



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Benátky

IČ: 00276375

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 16.11.2023 jako dílčí přezkoumání
dne 10.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.04.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Jan Rada, DiS. - starosta obce
Zuzana Havranová - účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 10.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 27,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Benátky nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Benátky dne středa 10. dubna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Benátky o počtu 9 stran byl seznámen dne 10.04.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Benátky byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Benátky

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.11.2022 do 20.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 28.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.3.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 31.10.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.11.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.11.2015 byla schválena kompetence starosty ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 v příjmové části ve výši 8 950 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 11 372 500,- Kč a financování ve výši 3 400 000,- Kč na položce 8115 a ve výši -978 000,- Kč na položce 8124. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Benátky byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 ve výši 350 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 20.12.2022. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestaveného na roky 2023 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.11.2022 - 20.12.2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10.5.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu dne 31.5.2023.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-2518591/0710 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283379309/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 20036-1283379309/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 6453477319/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023.

	<p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 438115419/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 633365149/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2006.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2023 v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků, předpis zaúčtován dokladem č. 200001 ze dne 2.1.2023 zápisem 315/606.
Faktura	<p>Faktura č. 20 ze dne 20.1.2023 za aktualizaci Triada ve výši 21 294,79 Kč se splatností dne 3.2.2023. Faktura byla zaplacená dne 31.1.2023, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5168.</p> <p>Faktura č. 40 ze dne 28.2.2023 za uhlí ve výši 31 200,- Kč se splatností dne 7.3.2023. Faktura byla zaplacená dne 5.3.2023, předpis zaúčtován zápisem 501/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2141 pol. 5139.</p> <p>Faktura č. 61 ze dne 31.3.2023 za stavební práce a dovoz betonu ve výši 31 204,69 Kč se splatností dne 14.4.2023. Faktura byla zaplacená dne 5.4.2023, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5171.</p> <p>Faktura č. 78 ze dne 20.4.2023 za opravu komunikace ve výši 194 475,58 Kč se splatností dne 1.6.2023 Faktura byla zaplacená dne 20.4.2023, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2219 pol. 5171.</p> <p>Faktura č. 154 ze dne 7.8.2023 za opravu chodníků Benátky ve výši 270 435,- Kč se splatností dne 21.8.2023 Faktura byla zaplacená dne 21.8.2023, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2219 pol. 5171.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 6.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2023.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2024 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1 - 173 za období 1-9/2023.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 20230001 - 20230017 za období 1-11/2023.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2023 v účetním programu Triada. Předloženy mzdové listy zastupitelů.

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022 s platností ode dne zvolení do funkce v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, pro rok 2023 beze změn. Ověřeno na mzdové listy starosty a místostarosty obce za období 1-12/2023. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 398
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc srpen a září včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 v účetním programu Triada, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 191 za období 1-12/2023. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 2 952 479,68 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 200006 ze dne 4.6.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2023. Předložena i příloha rozvahy k 30.9.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.9.2023.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 11.1.2023 - úklid volebních prostor. DPP ze dne 11.1.2023 - údržba zeleně v obci. DPP ze dne 6.1.2023 - příprava na volby prezidenta. DPP ze dne 8.1.2023 - roznos hlasovacích lístků. DPP ze dne 1.6.2023 - údržba veřejné zeleně.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2023 nebyla uzavřena nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava chodníku Benátky" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22289 ze dne 31.7.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 125 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 23.10.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 154 ze dne 7.8.2023 ve výši 270 435,- Kč - datum splatnosti dne 21.8.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 21.8.2023 na účet 321/ § 2219 pol. 5171 ve výši 270 435,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) -

úcelovým dotacím	na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 43 054,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 16.1.2024, žádost o doplatek dotace ve výši 4 454,- Kč byl odeslán dne 16.1.2024 - ke dni kontroly nebylo obci doplaceno.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis finančního výboru ze dne č. 1/2023 ze dne 8.3.2023 - kontrola příspěvkové organizace MŠ Benátky - kontrola hospodaření příspěvkové organizace, kontrola využití příspěvku na provoz pro rok 2023, kontrola faktur a pokladních dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2023-2026, OZV, ze dne 1.3.2023, ze dne 31.5.2023 - schválení prodeje pozemků, schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2022, schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, ze dne 28.6.2023 - schválení přijetí dotace PK, ze dne 27.9.2023 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, ze dne 18.10.2023, ze dne 13.12.2023 - OZV, schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2024-2027.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2022. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 105 070,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 640030 ze dne 30.6.2023.
Finanční výbor	Zápis č. 1/2023 MŠ ze dne 8.3.2023, zápis č. 2/2023 MŠ ze dne 14.6.2023 a zápis č. 3/2023 ze dne 25.10.2023 - kontrola hospodaření MŠ, kontrola využití finančních prostředků od OÚ, kontrola finančních dokladů. Zápis č. 1/2023 ze dne 15.3.2023, zápis č. 2/2023 ze dne 21.6.2023, zápis č. 3/2023 ze dne 11.10.2023 - kontrola hospodaření obce Benátky, kontrola faktur, kontrola pokladny.
Kontrolní výbor	Zápis č. 1 ze dne 22.3.2023, zápis č. 2 ze dne 21.6.2023 a zápis č. 3 ze dne 11.10.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a komisemi a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2023. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 15.12.2022. OZV č. 4/2020 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2023 byl zveřejněn zřizovatelem od 16.11.2022 do 20.12.2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Benátky byl zveřejněn zřizovatelem od 16.11.2022 do 20.12.2022,

příspěvkové organizace	sestaven na roky 2023 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2022.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 Mateřské školy Benátky byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2023. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 614,69 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvahy a příloha rozvahy k 30.9.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2022.