



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Biskupice, IČ: 15054241

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

07.10.2024 (dílčí přezkoumání)

06.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **04.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 6. 3. 2025 .

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne .

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Biskupice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Ivana Horáková

kontrolor: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

Obec zastupoval:

starosta obce: Petr Hušek

účetní obce: Marta Procházková

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce od 11. 12. 2023 do 30. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 10. 2024, zveřejněno po schválení na stránkách obce RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2024, zveřejněno po schválení na stránkách obce
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen na zasedání ZO dne 29. 12. 2023 jako schodkový, příjmy ve výši 1 914 200,00 Kč, výdaje ve výši 2 801 700,00 Kč, schodek je financován nevyčerpatelnými prostředky minulých let v částce 887 500,00 Kč (8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30. 12. 2023, ověřeno na internetových stránkách. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schvaluje zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn od 30. 12. 2023, ověřeno na internetových stránkách obce. Návrh střednědobého rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 11. 12. 2023 do 30. 12. 2023.

Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2023 dne 21. 6. 2024, výrokem bez výhrad Zveřejnění před schválením od 21. 5. 2024 do doby zveřejnění schváleného rozpočtu včetně zprávy o přezkumu hospodaření. Schválený závěrečný účet obce zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu beze změn, zveřejněn od 21. 6. 2024, ověřeno na stránkách obce.
Bankovní výpis	k účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1141647339/0800 ve výši zůstatku 2 546 083,56 Kč k 31.8.2024 a ke dni 31. 12. 2024 k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11410531/0710 ve výši zůstatku 2 569 623,10 Kč k 31.8.2024 a ke dni 31. 12. 2024 uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 5 115 706,66 Kč účetní doklady v číselné řadě 1 - 8/2024 o účtování BV za období 1 - 8/2024 Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 v celkové výši 5.273.022,21 Kč ke dni 31. 12. 2024.
Evidence poplatků	na rok 2024 vedena v tabulce na místní poplatek za odpady a ze psů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady na položce rozpočtové skladby na 1345 a ze psů na 1341 účetní doklad č. 1 za období 1/2024 o předpisu poplatku za odpady ve výši 36 450,00 Kč a ze psů ve výši 1 100,00 Kč účetními zápisem 315/606
Faktura	za období 1 - 8/2024 včetně předpisu závazku a ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2024 sestaven dne 28. 11. 2024, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 28. 11. 2024. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2024. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2025 do 31. 1. 2025. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2025, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za rok 2024 vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 123
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 4/2024, vydané FA EKO-KOM
Mzdová agenda	na rok 2024 vedena v účetním programu Pohoda
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022. Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 82 počet zastupitelů - 7 Odměny zastupitelů vyplaceny v souladu s nařízením vlády kontrola na mzdové listy 1 - 12/2024

Pokladní doklad	za období 1 - 8/2024 v číselné řadě příjmů 1 - 13/2024, výdajů 1 - 51/2024 kontrola účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 8 a 12/2024 vedena v knize v číselné řadě příjmů 1 - 17, výdajů 1 - 70 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu ke dni 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 8. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 8. 2024, k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 8. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 8. 2024, k 31. 12. 2024
Dohody o provedení práce	ze dne 2. 4. 2024 - sečení travních porostů ze dne 2. 4. 2024 - úklidové práce ze dne 27. 5. 2024 - roznáška a kompletace hlasovacích lístků pro volby do Evropského parlamentu ze dne 31. 10. 2024 - sečení travních porostů, úklidové práce ze dne 27. 5. 2024 - roznáška a kompletace volebních lístků ze dne 2. 1. 2024 - zpracování účetní závěrky ze dne 30. 5. 2024 - administrativní práce, úklid volební místnosti
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není k 31.8.2024 účtováno v příjmech o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111 a ve výdajích o nákupu na položce 6130
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu, ze dne 7. 3. 2024 - nabídky, obnova stromů ze dne 21. 6. 2024 - účetní závěrka za rok 2023, závěrečný účet za rok 2023 ze dne 3. 10. 2024 - RO č. 1/2024, dar MŠ Ronov nad Doubravou, OZV, účetní program, OZV, ze dne 30. 12. 2024 - RO č. 2/2024, rozpočet na rok 2025,
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023 - poplatek ze psů OZV č. 1/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV jsou evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 22 610,00 Kč proučtována v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2023 dne 21. 6. 2024. Protokol vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu 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,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Biskupice o počtu 7 stran byl seznámen dne 6. 3. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Biskupice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Bc. Ivana Horáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Biskupice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO