

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚŠTÍN

IČ: 00509621

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Běštín za rok 2022 bylo zahájeno dne 05.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 17.04.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Běštín
Běštín 28
267 24 Hostomice pod Brdy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Perseinová

Zástupci obce:

Jaroslava Houdková - starostka
Bc. Vosičková Kateřina – vedení
účetnictví (OSVČ)

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 17.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- Aktualizace výhledu na rok 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2021, zveřejněn dne 8.12.2021
- návrh zveřejněn od 16.11. do 7.12.2021
- na období 2021 - 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.8.2018, zveřejněn dne 7.8.2018
- návrh zveřejněn od 20.7. do 7.8.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 16.11. do 9.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2021 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 8.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 28.2.2022 (zveřejněno dne 12.3.2022)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022 (zveřejněno dne 13.5.2022)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 31.5.2022 (zveřejněno dne 14.6.2022)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 30.6.2022 (zveřejněno dne 14.7.2022)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 31.8.2022 (zveřejněno dne 8.9.2022)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022 (zveřejněno dne 14.9.2022)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 30.9.2022 (zveřejněno dne 12.10.2022)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 31.10.2022 (zveřejněno dne 13.11.2022)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 30.11.2022 (zveřejněno dne 13.12.2022)
- č. 10, schváleno starostkou obce dne 31.12.2022 (zveřejněno dne 10.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 25.5. do 13.6.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.8., 30.6., 30.9., 31.8., 31.10., 30.11., 31.12.2022 (odesláno dne 2.2.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 15.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 15.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 15.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný na rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 28.12.2022 do fa č. FP-22-00189 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.11.2022 do fa č. VF-22-00004 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. FP-22-0029 - č. FP-22-0043 za období od 3.3. do 31.3.2022, č. FP-22-0075 - č. FP-22-0091 za období od 1.6. do 27.6.2022, . FP-22-0175 - č. FP-22-0188 za období od 5.12. do 23.12.2022
- vydané faktury č. VF-22-00001 - č. VF-22-00004 za období od 20.5. do 18.11.2022

Bankovní výpis

- č. 028 - č. 042 za období od 6.3. do 8.4.2022, č. 073 - č. 103 za období od 4.6. do 16.7.2022, č. 159 - č. 167 za období od 8.12. do 31.12.2022, k základnímu běžnému účtu č. 362034339/0800 vedenému u ČS a.s., - základní běžný účet
- č. 1 - č. 33 za období od 7.1. do 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94 -510131/0710 vedenému u ČNB
- č. 001 - č. 003 za období od 17.1. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 35-362034339/0800 vedenému u ČS a.s., - podúčet - vodovod a kanalizace

Účetní doklad

- č. CS-22-00028 - č. CS-22-00042, č. CS-22-00073 - č. CS-22-00103, č. CS-22-00159 - č. CS-22-00167, k základnímu běžnému účtu č. 362034339/0800 vedenému u ČS a.s.
- č. CNB-22-00001 - č. CNB-22-00033, k bankovnímu účtu č. 94 -510131/0710 vedenému u ČNB
- č. 22-015-001 - č. 22-015-002, k bankovnímu účtu č. 35-362034339/0800 vedenému u ČS a.s., - podúčet - vodovod a kanalizace
- č. POP-22-00001 - č. POP-22-00588 ze dne 1.1.2022, předpis za psy a odpady
- č. U-22-00013 ze dne 13.6.2022, převod HV za rok 2021
- č. U-22-00010 ze dne 3.5.2022, průčtování daně z příjmů za rok 2021
- č. U-22-00031 ze dne 31.12.2022, předpis mezd 12/2022
- č. MAJ-22-00002 ze dne 26.1.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 539/4)
- č. MAJ-22-00003 ze dne 18.5.2021, zařazení a vyřazení z účtu 031 (nákup p.č. 416/3 a p.č. 413/4)
- č. MAJ-22-00004 ze dne 24.6.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (TZ pomník padlých)

Pokladní kniha (deník)

- březen, červenec, listopad 2022

Pokladní doklad

- č. POK-22-00068 - č. POK-22-00107 za období od 2.3. do 31.3.2022, č. POK-22-00210 - č. POK-22-00234 za období od 4.7. do 25.7.2022, č. POK-22-00288 - č. POK-22-00308 za období od 2.11. do 30.11.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO4 - místní poplatky za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 7.12.2022, doklad o proškolení ze dne 12.12.2022, inventarizační zpráva ze dne 13.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022 výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 170, k.ú. Běštín, LV 1404 k.ú. Bezdědice u Hostomic, LV 1347 k.ú. Hostomice pod Brdy k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2022, uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.3.2022, zhotovitel MgA. Tomáš Havlík, akademický sochař, Netolice, IČ: 06963480, předmět smlouvy je "Restaurování památníku padlých v I. Sv. v obci Běštín", cena díla ve výši 250 820,00 Kč (zhotovitel není plátcem DPH).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 17.1.2022, kdy obec prodala pozemek p.č. 539/4 o výměře 26 m², zahrada, v k. ú. Běštín, fyzické osoby - kupující, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.1.2022.
- Směnná smlouva k nemovitostem a Smlouva o zřízení služebnosti inženýrských sítí ze dne 17.5.2022, směňující - fyzická osoba, obec touto smlouvou nabývá p.č. 27/4 o výměře 316 m², p.č. 31/2 o výměře 52 m² a pozbývá p.č. 352/4 o výměře 37 m², p.č. 354 o výměře 4 m², p.č. 356/9 o výměře 41 m² a část p.č. 26/1 o výměře 286 m², vše v k.ú. Běštín, směna provedena bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.1.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, Domov Na Výsluní Hořovice (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2022.
- Darovací smlouva ze dne 8.2.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, Český svaz včelařů, o.s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2022.
- Darovací smlouva ze dne 10.3.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, ZO ČSOP Rokycany (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 8.12.2021 do 10.1.2022 - ke Kupní smlouvě ze dne 17.1.2022
- zveřejněn od 8.3. do 4.4.2022 - ke Směnná smlouvě k nemovitostem a Smlouvě o zřízení služebnosti inženýrských sítí ze dne 17.5.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6026867/1 Hostomice, Bezdědice, č. parc. 154/7 uzavřená dne 4.4.2022 - povinná obec Běštín, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV, zřízeno úplatně - 24 000,00 Kč + příslušná sazba DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022/BES ze dne 16.2.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 30 000,00 Kč, na celoroční činnost spolku pro rok 2022, SH ČMS - SDH Běštín, (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 7.2.2022, žádost ze dne 19.1.2022, vyúčtování dotace do 31.12.2022 - vyúčtováno dne 12.12.2022.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na výstavbu zařízení na likvidaci odpadních vod z rozpočtu obce Běštín ze dne 12.9.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 12 000,00 Kč, za účelem úhrady nákladů na výstavbu zařízení na likvidaci odpadních vod ve vlastnictví, fyzická osoba (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.12.2022, údržba veřejného prostranství (do 300 hod.)
- ze dne 3.11.2022, údržba veřejného osvětlení (do 300 hod.)
- ze dne 1.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků (9,18 Kč/volič)

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 1.6.2022 mezi obcí Běštín (příkazce) a Miloslavou Vlkovou, IČ: 76601374, Malá Hraštice (příkazník), předmět smlouvy jsou záležitosti související s poradenstvím a podáním žádosti o dotaci z finanční alokace SFŽP v rámci Národního programu Životního prostředí Výzvy č. 9/2021, na projekt: "Vodní zdroje v obci Běštín", v termínu do 31.12.2023, odměna příkazníkovi ve výši 20 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022.
- Příkazní smlouva ze dne 1.6.2022 mezi obcí Běštín (příkazce) a Miloslavou Vlkovou, IČ: 76601374, Malá Hraštice (příkazník), předmět smlouvy je kompletní administrace veřejné zakázky malého rozsahu na služby - projektové práce projektu "Vodní zdroje v obci Běštín", odměna příkazníkovi ve výši 10 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022.
- Příkazní smlouva ze dne 11.1.2022 mezi obcí Běštín (příkazce) a Bc. Kateřinou Vosičkovou, IČ: 61688584, Libomyšl (příkazník), účelem smlouvy je zajištění vedení účetnictví obce od 1.1.2022, odměna příkazníkovi ve výši 15 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky - předmět smlouvy je "Restaurování památníku padlých v I. Sv. v obci Běštín", výzva zaslána 4 dodavatelům, nabídky 4 zájemců, vybrán zhotovitel MgA. Tomáš Havlík, akademický sochař, Netolice, IČ: 06963480, s nejnižší cenovou nabídkou 250 820,00 Kč (zhotovitel není plátcem DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 23.3.2022, výběr firmy schválen v zastupitelstvu obce dne 7.3.2022 (fa č. FP-22-0091 ze dne 27.6.2022 - 250 820,00 Kč, uhrazeno dne 8.7.2022, výpis č. 16 - ČNB).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 12 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 3.10.2016.
- Směrnice č. 18 k finanční kontrole, účinnost od 12.9.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 40 - č. 47 ze dne 10.1., 7.2., 7.3., 4.4., 2.5., 13.6., 1.8., 12.9.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*
- č. 1 - č. 3 ze dne 19.10., (ustavující), 2.11., 7.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Běštín, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Běštín:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Běštín za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Běštín 17.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Perseinová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jaroslava Houdková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Běštín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslava Houdková
starostka obce Běštín

.....
dne 17.04.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Běštín	Jaroslava Houdková

Upozornění:

- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od 1.1.2022, Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)