

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Bezměrov  
Bezměrov 155  
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. května 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7376/2024	KUSP 39790/2023 IA

**Zpráva č. 54/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Bezměrov, IČO: 00287041**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.04.2024 - 10.04.2024** (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.04.2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bezměrov, Bezměrov 155  
767 01 Kroměříž

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová  
kontrolor: Bc. Taťána Petrášová

**Obec zastupovali:**

starosta: Josef Večerka  
účetní: Věra Vrzalová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<b>Návrh rozpočtu</b> obce na rok <b>2023</b> byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 22. 12. 2022. Předpokládal příjmy 11 658 254,00 Kč Kč, výdaje 14 868 500,00 Kč. Na dokumentu bylo uvedeno: "schodkový rozpočet - rozdíl 3 210 246,00 Kč bude financován z prostředků minulých let".
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, <b>neřídilo se</b> hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Za rok 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 3, které bylo zastupitelstvem schváleno zastupitelstvem dne 31. 5. 2023, usnesení ZO 2/4/2023, zveřejněno od 24. 5. 2023 (průtokový transfer pro příspěvkovou organizaci). Rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem 27. 9. 2023, usnesení ZO 3/5/2023, zveřejněno od 2. 10. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Schválený rozpočet	<b>Rozpočet na rok 2023</b> byl schválen zastupitelstvem dne 19. 12. 2022, usnesením č. ZO 2/2/2022. Znění usnesení: "ZO schválilo Rozpočet obce pro rok 2023", což neodpovídá příslušným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb. Poznámka kontrolujícího: Stejná chyba byla zjištěna při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (6. - 8. 6. 2023). Při schválení rozpočtu na r. 2024 (ze dne 20. 12. 2023) se již chyba neopakovala. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách od 22. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
	<b>Zjištění:</b> Porušení ustanovení § 4 odst. 4, 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění tím, že usnesení jednání zastupitelstva dne 19. 12. 2022 neobsahovalo informaci o tom jaký rozpočet a v jaké výši byl schválen.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Bezměrov je zřizovatelem příspěvkové organizace <b>Základní a Mateřská škola Bezměrov, okres Kroměříž</b> . V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl schválen i neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci ve výši <b>1 530 000 + 150 000 Kč</b> . Výše schváleného příspěvku a stanovení závazného ukazatele neinvestičních výdajů pro rok 2023 byla písemně sdělena zřízené PO dopisem ze dne 4. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 11. 2020.

Závěrečný účet	<p><b>Návrh závěrečného účtu</b> obce za rok <b>2022</b> byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 12. 6. 2023 do 17. 7. 2023. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné k nahlédnutí. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 28. 6. 2023 a usnesením ZO 4/5/2023 SCHVÁLILLO Závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradami.</p> <p><b>Závěrečný účet za rok 2022</b> byl zveřejněn od 17. 7. 2023. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2023, usnesením č. 6/5/2023, schválilo nápravná opatření o předložených nedostatcích, uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za r. 2022.</p>
Bankovní výpis	<p><b>K 31. 12. 2023</b> měla obec <b>zůstatek finančních prostředků na účtu 231</b> ve výši <b>13 025 589,14 Kč</b>, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- u ČSOB a. s. č. 297250472/0300 v účetnictví (hlavní kniha) zůstatek 231 0010 ve výši 12 452 187,81 Kč – doloženo výpisem z účtu č. 2023/193 ze dne 31. 12. 2023,</li> <li>- u ČNB č. 94-4614691/0710, v účetnictví zůstatek 231 0020 ve výši 573 401,33 Kč – doloženo výpisem z účtu č. 29 ze dne 29. 12. 2023.</li> </ul>
Evidence majetku	<p>Majetek obce je evidován v systému GINIS Express. Byla provedena kontrola evidence a pohybu majetku v roce 2023:</p> <p><b>Účet 013 Software</b> ve výši <b>11 979,00 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v roce 2023 bez pohybu,</li> <li>- inventurní soupis č. 4.</li> </ul> <p><b>Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek</b> ve výši <b>93 221,40 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oprávky v plné výši na účtu 078,</li> <li>- přírůstek ve výši 21 986,00 Kč (ověřeno na kartu majetku inv. č. 404 a 411).</li> </ul> <p><b>Účet 019 Ostatní dl. nehmotný majetek</b> ve výši <b>227 480,00 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v roce 2023 bez pohybu,</li> <li>- inventurní soupis č. 5.</li> </ul> <p><b>Účet 021 Stavby</b> ve výši <b>46 237 681,64 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v roce 2023 bez pohybu,</li> <li>- inventurní soupis č. 2.</li> </ul> <p><b>Účet 022 Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí</b> ve výši <b>5 173 582,10 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- přírůstek ve výši 57 540,00 Kč (ověřeno na kartu majetku inv. č. 397),</li> <li>- o úbytku nebylo účtováno (pouze přeúčtování na analytických účtech),</li> <li>- inventurní soupis č. 3.</li> </ul> <p><b>Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek</b> ve výši <b>2 508 615,43 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oprávky v plné výši na účtu 088,</li> <li>- přírůstek v celkové výši 165 888,94 Kč,</li> <li>- pohyby majetku byly doloženy protokoly o zařazení majetku,</li> <li>- inventurní soupis č. 8,</li> <li>- úbytek majetku - doloženo.</li> </ul>

**Účet 031 Pozemky ve výši 6 657 652,65 Kč**

- přírůstek ve výši 200 000,00 Kč - koupě pozemku parc. č. 2322 v k.ú. Bezměrov,
- úbytek v celkové výši 42 663,00 Kč - prodej pozemku parc. č. 2290 v k.ú. Bezměrov,
- **k inventarizaci byly doloženy dvě vyhotovení inventurního soupisu k účtu 031 - jeden soupis i s analytickým členěním souhlasil na účty pozemků uvedené v hlavní knize (některé analytické účty vykazovaly mínusový zůstatek - 031 0003, 031 0004, 031 0420), druhé vyhotovení inventurního soupisu bylo doloženo jednotlivými položkami, které byly přiřazeny k analytickým účtům s jinými zůstatky (všechny zůstatky byly kladné), celkové hodnoty SÚ 031 byly v obou vyhotoveních inventurního soupisu totožné.**

**Účet 032 Kulturní předměty ve výši 10 260,00 Kč**

- v roce 2023 bez pohybu,
- inventurní soupis č. 7.

**Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 651 606,10 Kč**

- např. hlavní polní cesta Bezměrov - Zlobice v hodnotě 117 787,00 Kč, revitalizace rybníka v hodnotě 165 929,10 Kč, PD - cyklostezka levý břeh Moravy v hodnotě 157 300,00 Kč,
- inventurní soupis č. 10.

**Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 1 650 000,00 Kč**

- v roce 2023 bez pohybu,
- na účtu je evidováno 1 650 ks akcií Vodovodů a kanalizací Kroměříž ve jmenovité hodnotě 1 000,00 Kč,
- inventurní soupis č. 11.

**Inventarizace podrozvahových účtů:**

**Účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 80 914,00 Kč**

- v roce 2023 bez pohybu.

**Účet 909 Ostatní majetek ve výši 524 967,00 Kč**

- v roce 2023 bez pohybu,
- **inventurní soupis nebyl doložen.**

**Kontrolní zjištění:**

Nebyla řádně doložena inventarizace všech účtů (909, 031) - územní celek nezjistil inventarizací skutečný stav majetku a závazků. Tím byl porušen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Evidence  
pohledávek

K 31. 12. 2023 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **234 681,00 Kč** na účtech:

**Účet 311 Odběratelé ve výši 1 000,00 Kč**

- neuhrazena 1 vydaná faktura do splatnosti,
- doloženo sestavou „Výpis z fakturačních knih“,
- inventurní soupis č. 15.

**Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 233 681,00 Kč**

- inventurní soupis č. 16 obsahoval pouze vyčíslení celkové částky pohledávky,

nebylo doložen z čeho se částka skládá.

Účet **905** Vyřazené pohledávky ve výši **800,00 Kč**

- v roce 2023 bez pohybu,

- **nedoložen inventurní soupis.**

Účet **931** Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku ve výši **988 500,00 Kč**

- v roce 2023 bez pohybu,

- **nedoložen inventurní soupis**

#### **Kontrolní zjištění:**

Zůstatek analytického účtu 314 uvedený v účetnictví nebylo možno porovnat se skutečným stavem. U účtů 905 a 931 nebyl doložen inventurní soupis.

Nebyla doložena inventarizace účtů 314, 905, 931 - územní celek nezjistil inventarizací skutečný stav majetku a závazků. Tím byl porušen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

#### Evidence poplatků

V kontrolovaném období měla obec Bezměrov platné tyto Obecně závazné vyhlášky, které se týkaly místních poplatků (dále jen OZV):

OZV č. 3/2021 **o místním poplatku ze psů**, účinná od 1. 1. 2022

- sazba poplatku 40,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa 50,00 Kč,

- ke dni 31. 12. 2023 byly uhrazeny poplatky v celkové výši **6 170,00 Kč**,

- dle sestavy "Přehled vyrovnání všech předepsaných plateb" ze dne 18. 12. 2023 bylo předepsáno a uhrazeno 6 080,00 Kč, zbývá uhradit 0,00 Kč,

- evidence nesouhlasí s výší vybraných poplatků uvedených ve výkazu FIN 2-12,

- k 31. 12. 2022 obec evidovala zůstatek na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,00 Kč, proto rozdíl není způsoben úhradou poplatků neuhrazených v minulých letech,

- důvod rozdílu mezi evidencí poplatků a vybranými poplatky **ve výši 90,00 Kč nebyl doložen.**

OZV č. 2/2021 **o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství** účinná od 1. 1. 2022

- sazba poplatku 400,00 Kč.

- ke dni 31. 12. 2023 byly uhrazeny poplatky v celkové výši **180 200,00 Kč**,

- dle sestavy "Přehled vyrovnání všech předepsaných plateb" ze dne 18. 12. 2023 bylo předepsáno a uhrazeno na odpady - další popelnice 9 000,00 Kč, zbývá uhradit 0,00 Kč, a na odpad občanům 169 200,00 Kč, celkem předepsáno a uhrazeno 178 200,00 Kč,

- evidence nesouhlasí s výší vybraných poplatků uvedených ve výkazu FIN 2-12,

- k 31. 12. 2022 obec evidovala zůstatek na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,00 Kč, proto rozdíl není způsoben úhradou poplatků neuhrazených v minulých letech,

- důvod rozdílu mezi evidencí poplatků a vybranými poplatky **ve výši 2 000,00 Kč nebyl doložen.**

OZV č. 4/2021 **o místním poplatku za užívání veřejného prostranství**, účinná od 1. 1. 2022

- sazba poplatku 10,00 Kč za každý i započatý m<sup>2</sup> a každý i započatý den za umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování služeb a sloužících pro poskytování prodeje,

- sazba poplatku 100,00 Kč za každý i započatý m2 a každý i započatý den za umístění zařízení sloužících pro poskytování prodeje, atd.
- ke dni 31. 12. 2023 byly uhrazeny poplatky v celkové výši **300,00 Kč**.

Evidence poplatků za svoz komunálního odpadu a za psy byla zpracována na počítači v systému GINIS Express.

Na účtu 606 Výnosy z místních poplatků bylo v kontrolovaném období účtováno v celkové výši 312 206,00 Kč. Obec přijala dle výkazu FIN 2-12M na místních poplatcích celkem 186 670,00 Kč. **Rozdíl ve výši 125 536,00 Kč nebyl doložen**, zdůvodněn. Účet pohledávek 315, na kterém by měly být zaúčtovány neuhrazené pohledávky z místních poplatků, vykazuje 0,00 Kč.

**Kontrolní zjištění:**

Nebyla doložena inventarizace účtu 315, nebyl doložen rozdíl mezi předepsanými místními poplatky (606) a skutečně vybranými místními poplatky - územní celek nezjistil inventarizací skutečný stav majetku a závazků. Tím byl porušen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Evidence závazků Ke dni 31. 12. 2023 obec vykazovala závazky krátkodobé pohledávky ve výši **311 755,00 Kč** na účtech:

**Účet 321 Dodavatelé ve výši 12 063,00 Kč**

- doloženo sestavou „přijaté faktury“ ke dni 31. 12.2023
- 6 neuhrazených faktur.
- inventurní soupis č. 19

**Účet 331 Zaměstnanci ve výši 25 574,00 Kč**

- předpis mezd za měsíc prosinec 2023 s výplatou v hotovosti v měsíci 1/2024
- doložena sestava "Rozbor mezd pro účtování"
- inventurní soupis č. 20

**Zjištění:**

- bezhotovostní výplata mezd za měsíc prosinec 2023 ve výši 112 637,00 Kč byla zaúčtována na účtu 378

**Účet 336 Sociální zabezpečení v celkové výši 40 694,00 Kč**

**Účet 337 Zdravotní pojištění v celkové výši 22 369,00 Kč**

**Účet 342 Ostatní daně v celkové výši 12 787,00 Kč**

- závazky (odvody) vyplývající z vyúčtování mezd za měsíc prosinec 2023, doložena sestava "Rozbor mezd pro účtování" za měsíc 12/2023
- doložena inventurními soupisy č. 21, 22, 23

**Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši 16 586,00 Kč,**

- nevyčerpaná částka dotace na volbu prezidenta ČR
- inventurní soupis č. 29

**Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky v celkové výši 112 637,00 Kč**

- fin. prostředky zaměstnanců - bezhotovostní převod mzdy za 12/2023
- inventurní soupis č. 31

**Účet 384 Výnosy příštích období v celkové výši 47 880,00 Kč**

- daň z příjmu PO za obec za r. 2023
- inventurní soupis č. 34

Účet **389** Dohadné účty pasivní v celkové výši **83 891,00 Kč**

- **inventurní soupis č. 33, jednotlivé dohadované částky nebylo možné ověřit na skutečný stav závazků z důvodu chybějících příloh k inventurnímu soupisu**

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou, **mimo účtu 389.**

#### **Kontrolní zjištění:**

Nebyla doložena inventarizace účtu 389 - územní celek nezjistil inventarizací skutečný stav majetku a závazků. Tím byl porušen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

#### Faktura

##### **Faktury přijaté**

Přijaté faktury byly zpracovány v programu G3Win. Přijaté faktury byly opatřeny „průvodkou k faktuře“, která obsahovala zaúčtování předpisu závazku a záznam o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Úhrada závazku včetně zaúčtování byla doložena souhrnnou měsíční sestavou „Opis účetních dat“. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 300 přijatých faktur.

Kontrolou vybraného vzorku přijatých faktur za měsíc prosinec byly zjištěny tyto nedostatky:

-faktura č. 275 ze dne 24. 11. 2023 vystavená Sdružením měst a obcí východní Moravy na členský příspěvek na rok 2023 ve výši 273,50 Kč byla chybně zaúčtována na nákladový účet 518. Správně měl být předpis faktury zaúčtován na nákladový účet 572,

-faktura č. 285 ze dne 1. 12. 2023 vystavená firmou Lika-Deco K. Újezd na dárkové krabice na částku 14 050,00 Kč, byla zaúčtována s položkou 5194 a předpisem nákladového účtu 501. Správně měl být předpis zaúčtován na nákladový účet 543,

- faktura č. 290 ze dne 17. 12. 2023 vystavená firmou K. Baboříková – služby ochranné DOD na provedení deratizace kanalizace obce na částku 6 050,00 Kč byla účtována OdPa 2212 Silnice (pol. 5169), správně mělo být účtováno na OdPa 2321 Odvádění a čištění odpadních vod.

##### **Faktury vydané**

Faktury byly zpracovány na počítači v programu G3Win - Fakturace. Po vystavení byly faktury opatřeny „průvodkou“ s předpisem účtování pohledávky včetně záznamu o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 13 faktur.

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** za období 12/2023 byla sestavena v systému GINIS Expres dne 8. 4. 2024. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze za 12/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Inventura byla provedena k rozvahovému dni. Starosta sestavil plán inventur pro inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023. Dne 27. 12. 2023 jmenoval tři tříčlenné inventarizační komise. Bylo doloženo proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2023, chyběly podpisy inventarizační komise č. 1 (dle

inventarizační zprávy komise č. 1 neproběhlo řádné proškolení ze strany obce).

Dne 8. 2. 2023 byly vyhotoveny 3 inventarizační zprávy podle jednotlivých činností inventurních komisí a podle okruhů rozvahových účtů. Inventarizační zprávy popisovaly věcný a časový průběh inventury, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur. Ve všech zprávách bylo uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly a komise nevydaly žádné doporučení pro příští inventarizaci. Zprávy byly opatřeny podpisy členů inventarizačních komisí.

Byly doloženy Inventurní soupisy, které obsahovaly zůstatky majetkových a závazkových účtů a odkaz na číslo předmětného inventurního soupisu. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den), syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů a podpis osoby hmotně zodpovědné.

**Kniha došlých faktur** Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v systému G3Win. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v knize celkem 300 dodavatelských faktur, které byly zaúčtovány do účetnictví pod číselnou řadou 1 -300. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

**Kniha odeslaných faktur** Kniha faktur byla vedena elektronicky v systému G3Win. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 13 odběratelských faktur č. 12023 - 132023. Byla doložena sestava „Výpis z fakturačních knih. Předložená kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

**Odměňování členů zastupitelstva** K 1. lednu roku voleb (2022) bylo podle údajů MV ČR v obci Bezměrov hlášeno 538 obyvatel, z toho 537 občanů ČR a 1 cizinec s pobytem nad 90 dní. Obec byla zařazena do druhé velikostní kategorie dle Nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.

Dne 19. 12. 2022 usnesením ZO 3/2/2022 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměnu neuvolněného člena zastupitelstva s účinností od 01. 01. 2023, a to za výkon funkce místostarosty 14 790,00 Kč, předsedy výboru/komise 2 894,00 Kč, člena výboru/komise 2 412,00 Kč. Schválená výše měsíčních odměn dosahovala výši odměny uvedené ve druhé kategorii přílohy k NV.

Kontrolou mzdového listu za období leden až prosinec 2023 bylo u uvolněného člena zastupitelstva na pozici starosty ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena v souladu s výše uvedeným NV.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2023 bylo u neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce.

Při kontrole mzdových listů byla provedena kontrola oprav chyb z r. 2022. Všechny chyby byly odstraněny ve výplatách za měsíc 06/2023, a to:  
- u os. č. 102 bylo doloženo čestné prohlášení, bylo vyplaceno odchodné a



zároveň byly strženy neoprávněně vyplacené odměny,  
 - u os. č. 3 a 161 byly neoprávněně vyplacené odměny vráceny do pokladny,  
 - u os. č. 189 a 149 byly strženy neoprávněně vyplacené odměny z aktuální odměny zastupitele,  
 - zastupitelé dne 28. 6. 2023 zpětně odsouhlasili uzavření pracovněprávních vztahů se zastupiteli s os. č. 149 a 165.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní kniha (deník)	<b>Pokladní kniha</b> je vedena ručně. Pohyby v pokladně byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, prvotními doklady (paragony) a účetními doklady se zaúčtováním jednotlivých případů. V kontrolovaném období byla v pokladně použita číselná řada 1 - 334. Vykázaný zůstatek finanční hotovosti v pokladně k 31. 12. 2023 ve výši 48 488,00 Kč, souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze ke dni 31. 12. 2023. Kontrola dále namátkově prověřila pokladní doklady za měsíc listopad – prosinec 2023. Nebyl zjištěn nedostatek.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena <b>Příloha</b> za období <b>12/2023</b> sestavená v systému GINIS Express dne 21. 2. 2024. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, např.: - účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 80 914,00 Kč, - účet 905 Vyřazené pohledávky ve výši 800,00 Kč, - účet 909 Ostatní majetek ve výši 524 967,00 Kč, - účet 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku ve výši 988 500,00 Kč.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena <b>Rozvaha</b> sestavená k 31. 12. 2023, datum sestavení 8. 4. 2024, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 51 326 329,63 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 26 010 863,83 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetnictví ostatní	<b>Odpisy</b> O odpisech obec účtovala ročně. Byla předložena sestava „Přehled ostrých účetních odpisů ze dne 9. 1. 2024“. Celkové roční odpisy byly vykázány ve výši 1 523 015,00 Kč na účtu 551 0300. Byla provedena kontrolní vazba oprávkových účtů (079, 081, 082 a 089) celková částka ve výši 1 523 015,00 Kč vykázaná na straně D souhlasila s částkou účtu 551 uvedenou v hlavní knize ke dni 31. 12. 2023. Nebyly zjištěny rozdíly.
Účetnictví ostatní	<b>Účetní závěrka obce</b> , sestavená k 31. 12. 2022, byla schválena zastupitelstvem dne 28. 6. 2023, usnesením č. ZO 5/5/2023. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky odeslaném do střediska CSÚIS ze dne 17. 7. 2023.

Účetnictví ostatní **Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace**, sestavená k 31. 12. 2022, byla schválena zastupitelstvem dne 1. 3. 2023, usnesením č. ZO 10/3/2023. Na stejném zasedání, usnesením č. ZO 8/3/2023, zastupitelstvo schválilo hospodářský výsledek příspěvkové organizace, zisk ve výši 2 682,00 Kč a jeho převedení do rezervního fondu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2023 ze dne 20. 02. 2024 dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 13 650 065,54 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 102,37 % celkového upraveného rozpočtu příjmů. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 9 380 062,44 Kč, což představovalo plnění 54,43 % celkového upraveného rozpočtu výdajů.

### VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	11 325 154,00	12 022 902,00	12 199 161,54
Nedaňové příjmy	161 000,00	161 000,00	218 080,00
Kapitálové příjmy	10 000,00	10 000,00	93 210,00
Přijaté transfery	162 100,00	1 139 614,00	1 139 614,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>11 658 254,00</b>	<b>13 333 516,00</b>	<b>13 650 065,54</b>
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>11 658 254,00</b>	<b>13 333 516,00</b>	<b>13 650 065,54</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	12 668 500,00	14 563 560,00	9 122 522,44
Kapitálové výdaje	2 200 000,00	2 670 000,00	257 540,00
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>14 868 500,00</b>	<b>17 233 560,00</b>	<b>9 380 062,44</b>
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>14 868 500,00</b>	<b>17 233 560,00</b>	<b>9 380 062,44</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>-3 210 246,00</b>	<b>-3 900 044,00</b>	<b>4 270 003,10</b>

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:	
+/-8115	-4 332 864,10
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	

+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.		
+/- 8901		62 861,00
<b>8xxx celkem</b>		<b>-4 270 003,10</b>
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	8 692 725,04	<b>8 692 725,04</b>
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023		= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	13 025 589,14	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023		13 025 589,14

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -4 332 864,10

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2023, tištěný dne 8. 4. 2024 v programu GINIS Express. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Náklady byly vykázány ve výši 10 067 069,34 Kč, výnosy ve výši 13 865 694,05 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk) ve výši 3 798 624,71 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a výnosových účtů:

- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 2 784 153,59 Kč byl **o 505 249,67 Kč vyšší**, než součet pol. 1111, 1112 a 1113 - rozdíl byl způsoben chybným zaúčtováním daňových příjmů dne 11. 7. 2023 (**místo účtu 682 byl použit účet 681**),
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 2 732 013,24 Kč byl **o 505 249,67 Kč nižší**, než součet pol. 1121 a 1122 - rozdíl byl způsoben chybným zaúčtováním daňových příjmů dne 11. 7. 2023 (**viz účet 681**),
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 5 430 684,35 Kč odpovídal pol. 1211,
- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 795 084,28 Kč odpovídal pol. 1511,
- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 114 954,58 Kč byl **o 153 681,50 Kč nižší**, než součet pol. 1334, 1335, 1339, 1381 a 1382 - rozdíl byl způsoben chybným zaúčtováním příjmů s položkou 1339 - **na tuto položku obec účtovala příjmy z EKO-KOM a použila účet 606**,
- účet 605 - Výnosy ze správních poplatků ve výši 1 920,00 Kč odpovídal položce 1361,
- účet 606 - Výnosy z místních poplatků ve výši 312 206,00 Kč byl **vyšší o 125 536,00 Kč**, než součet položek 1341, 1343 a 1345 (180 200,00 Kč)  
**\* rozdíl byl způsoben chybným účtováním příjmu vratky z EKO-KOM na účet 606 s položkou 1339 ve výši 153 681,50 Kč,**  
**\* dále zůstává nesoulad mezi zbylou částí účtu 606 (312 206,00 - 153 681,50 = 158 524,50 Kč) a součtem položek místních poplatků (180 200,00 Kč) ve výši 21 675,50 Kč, který nebyl zdůvodněn.**

#### Kontrolní zjištění:

Nebyla řádně doložena inventarizace účtů - územní celek nezjistil inventarizací skutečný stav majetku a závazků. Tím byl porušen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

<b>psi 1341</b>	6 170,00
<b>veř. prostr.1343</b>	300,00

<b>pobyt 1342</b>	
<b>vstupné 1344</b>	
<b>odpad 1345</b>	180 200,00
<b>Celkem FIN</b>	<b>186 670,00</b>
<b>místní popl. 606</b>	<b>312 206,00</b>
rozdíl	<b>-125 536,00</b>

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bezměrov, okres Kroměříž, za období **12/2023** sestavená dne 15. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 3 929 634,45 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 4 223 547,37 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 3 684 920,14 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028.

- Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 906 436,72 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 191 081,52 Kč.

Ve výkazu Příloha, sestavenému k 31. 12. 2023 dne 15. 2. 2024, v části F byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb, rezervním fondu a fondu investic:

- Fond kulturních a sociálních potřeb - zůstatek ve výši 186 531,40 Kč souhlasil na účet 412 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023,

- Rezervní fond - zůstatek ve výši 1 067 008,04 Kč souhlasil na účet 413 (330 266,85 Kč) a 414 (736 741,19 Kč) v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023,

- Fond investic - zůstatek ve výši 226 156,96 Kč souhlasil na účet 416,

Příspěvková organizace tvoří i fond odměn - stav účtu 411 k rozvahovému dni byl ve výši 358 548,76 Kč. V průběhu kontrolovaného období nedošlo ke tvorbě ani čerpání fondu odměn.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace za období **12/2023** sestavený dne 15. 2. 2024. Příspěvková organizace má i hospodářskou činnost.

Náklady byly evidovány:

- v hlavní činnosti v celkové výši 10 452 309,97 Kč,

- v hospodářské činnosti v celkové výši 161 035,64 Kč.

Výnosy byly evidovány:

- v hlavní činnosti v celkové výši 10 565 915,18 Kč,

- v hospodářské činnosti v celkové výši 163 816,00 Kč.

Výsledek hospodaření:

- z hlavní činnosti ve výši 113 605,21 Kč

- z hospodářské činnosti ve výši 2 780,36 Kč

- celkový hospodářský výsledek - zisk ve výši 116 385,57 Kč, který odpovídal zůstatku v Rozvaze za období 12/2023 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 (hlavní činnost) – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 10 049 068,81 Kč. Na účtu 521 (hlavní činnost) – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 6 324 943,00 Kč.

Zřizovací listina

V kontrolovaném období nebyla změněna zřizovací listina příspěvkové

organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	organizace.
Darovací smlouvy	<p><b>Obec uzavírala v kontrolovaném období darovací smlouvy. Ke kontrole byly namátkově vybrány tyto uzavřené smlouvy:</b>  Sociální služby města Kroměříže (na straně obdarovaného)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- darovací smlouva uzavřena dne 20. 3. 2023</li> <li>- předmětem smlouvy finanční dar ve výši 37 126,00 Kč na úhradu provozních nákladů</li> <li>- poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem dne 1. 3. 2023, usnesením č. 5/3/2023</li> <li>- účtováno na OdPa 3543, pol. 5229</li> </ul> <p>Nadační fond dětské onkologie KRTEK, Brno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- darovací smlouva uzavřena dne 31. 7. 2023</li> <li>- předmět smlouvy finanční dar ve výši 15 000,00 Kč</li> <li>- účtováno na OdPa 3543, pol. 5229</li> </ul>
Dohody o pracovní činnosti	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Dohody o provedení práce	<p>V roce 2023 obec uzavírala <b>dohody o provedení práce</b>, např.:</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 31. 5. 2023</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na období 1. 6. 2023 - 31. 5. 2024,</li> <li>- se zaměstnancem os. č. 165, který je členem zastupitelstva obce,</li> <li>- na pracovní úkol štěpkování, obsluha drtiče,</li> <li>- uzavření pracovního vztahu bylo před uzavřením dohody schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesením č. 8/5/2023,</li> </ul> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2023</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na období 1. 8. 2023 do 31. 7. 2023,</li> <li>- se zaměstnancem os. č. 211,</li> <li>- na pracovní úkol údržba dřevěných předmětů - dětské hřiště, střelnice, veřejné prostranství.</li> </ul> <p>Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kontrola náležitostí uzavřených smluv a včasnosti jejich zveřejnění byly namátkově podrobeny následující uzavřené <b>veřejnoprávní smlouvy:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- FC AJAX Bezměrov, poskytnutá neinvestiční dotace ve výši 200 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, usnesením č. 2/2/2022, smlouva uzavřena dne 9. 1. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 17. 1. 2023. Finanční vypořádání bylo předloženo dne 29. 12. 2023. Žádost o příspěvek byla doručena dne 9. 11. 2022, byl doložen Výpis z evidence skutečných majitelů.</li> <li>- Bezměrovák o.s., poskytnutá neinvestiční dotace ve výši 50 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem dne 19. 12. 2022, usnesením č. 2/2/2022, smlouva byla uzavřena dne 9. 1. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 9.</li> </ul>

1. 2023. Finanční vypořádání bylo předloženo dne 27. 12. 2023, Žádost o příspěvek byla doručena dne 8. 11. 2022, byl doložen Výpis z evidence skutečných majitelů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Bezměrov **přijala** k 31. 12. 2023 **následující dotace:**

Na položku **4111** neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu částku **38 600,00 Kč** a to celou částku:

- s **ÚZ 98008** na úhradu nákladů spojených s volbou prezidenta ČR. Dotace byla předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje za rok 2023. Obec dotaci použila ve výši 22 014,00 Kč, z toho:
  - s položkou 5019 ve výši 2 367,00 Kč na refundaci mezd,
  - s položkou 5021 ve výši **15 800,00 Kč na odměny členům volebních komisí** (5 členům volební komise, z toho předsedovi 3 600,00 Kč, místopředsedovi 3 500,00 Kč a zapisovateli a 2 členům 2 900,00 Kč) - **nesprávná výše**,
  - s položkou 5039 ve výši 800,00 Kč odvody pojistného z refundace,
  - s položkou 5139 ve výši 247,00 Kč na kancelářský materiál
  - a s položkou 5175 ve výši **2 800,00 Kč na pohoštění 5 členů volebních komisí - nesprávná výše** (vykázána částka vyšší o 220,00 Kč než byl stanovený limit).

Na položku **4112** neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu - na státní správu ve výši 162 100,00 Kč, plnění na 100 %.

Na položku **4116** ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 938 914,00 Kč, jednalo se o poskytnuté fin. prostředky z MŠMT jako neinvestiční dotace pro Základní školu a mateřskou školu Bezměrov, v prioritě 2 – Vzdělávání, OP Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, účtováno s těmito ÚZ:

- ÚZ 143533092 částka ve výši 689 781,66 Kč
- ÚZ 143133092 částka ve výši 209 132,34 Kč

Finanční prostředky byly přijaty na účet obce dne 23. 5. 2023 (ověřeno na bankovní výpis č.11), přeposláno na účet základní školy dne 31. 5. 2023 (ověřeno na bankovní výpis č. 12).

#### **Kontrolní zjištění:**

Financování výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR neprobíhalo v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. MF - 62 970/2013/12 - 1204 ze dne 19. 12. 2013 ve znění pozdějších předpisů. Konkrétně nebyla dodržena výše odměn členům okrskových volebních komisí (správná výše: předseda OVK 3 200,00 Kč, místopředseda a zapisovatel OVK 3 100,00 Kč, člen OVK 2 500,00 Kč) a výše stravného, které obec poskytla členům OVK (správná výše: 129 Kč/os./den při rozsahu do 12 hodin).

Smlouvy nájemní

Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.

Smlouvy o dílo

Obec v r. 2023 neuzavřela smlouvu o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě,

Obec v r. 2023 uzavírala smlouvy o převodu majetku. Ke kontrole byla namátkově vybrána uzavřená kupní smlouva s fyzickou osobou:

prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kupní smlouva ze dne 18. 12. 2023</li> <li>- předmětem smlouvy byl nákup motorového vozidla, tovární značka Nákladní vlečka jednoosá (rok výroby 2006), bez OTP a registrační značky</li> <li>- kupní cena ve výši 22 000,00 Kč</li> <li>- zařazeno do majetku dne 18. 12. 2023 ve výši 22 000,00 Kč (ověřeno na majetkovou kartu inv.č. 412)</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy o přistoupení k závazku	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy o půjčce	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy o ručení	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy o uznání závazku	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela v kontrolovaném období 2 <b>smlouvy o zřízení věcného břemene</b>, např.:</p> <p>Smlouva ze dne 2. 8. 2023 č. OT-014330078258/001-ADS:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- s firmou EG.D, a.s.,</li> <li>- věcné břemeno bylo zřízeno na pozemku parc. č. 306 v k. ú. Bezměrov, zapsaném na LV 10001 pro k.ú. Bezměrov,</li> <li>- smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesení č. 13/5/2023,</li> <li>- jednorázová úplata ve výši 2 000,00 Kč byla uhrazena na účet obce dne 9. 11. 2023,</li> <li>- v sestavě účtu 031 0420 (pozemky s věcnými břemeny) nebyl pozemek k 31. 12. 2023 uveden,</li> <li>- doklad o přeúčtování pozemku na pozemky s věcnými břemeny nebyl doložen.</li> </ul> <p><b>Kontrolní zjištění:</b></p> <p>Obec účetně neoddělila majetek zatížený věcným břemenem samostatnou analytikou, čímž porušila ustanovení ČÚS 701, bod 4.2. písm. b.</p>
Smlouvy o vkladu majetku	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.

Smlouvy o výpůjčce	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy zástavní	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v kontrolovaném období nezveřejnila záměr. Nenakládala s majetkem tak, aby měl být zveřejněn záměr.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec Bezměrov dne 19. 3. 2014 (usnesení ZO 10/21) vydala <b>Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu</b>, kde si mimo jiné stanovila následující:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hodnotící komise pro otevírání obálek i pro posuzování nevhodnějších nabídek jsou minimálně tři členové zastupitelstva, které určí zastupitelstvo,</li> <li>- z hodnocení vyhotoví komise zprávu a předloží zastupitelstvu, které rozhodne o nevhodnější nabídce,</li> <li>- zakázka do 200 000,00 Kč bez DPH - přímá realizace, rozhoduje starosta, provede zjednodušený písemný průzkum trhu (zaměřený na cenu, záruky, termín plnění, reference, atd.),</li> <li>- zakázka v rozsahu od 200 000,00 Kč do 500 000,00 Kč bez DPH - výzva nejméně jednomu dodavateli, schvaluje zastupitelstvo na návrh starosty,</li> <li>- zakázky malého rozsahu nad 500 000,00 Kč bez DPH - výzva nejméně třem zájemcům, zadání zakázky schvaluje zastupitelstvo na návrh starosty, podléhá vyžádání nabídky nejméně od třech uchazečů.</li> </ul> <p>Z časových důvodů nebyla tato písemnost přezkoumána.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno Krajskému úřadu Zlínského kraje dne 12. 7. 2023. Zastupitelstvo obce projednalo opatření dne 28. 6. 2023. Obec sdělila, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě <b>do 12. 7. 2023</b> .
Výsledky externích kontrol	<p>V kontrolovaném období byla v obci Bezměrov provedena jedna externí kontrola: <b>Úřad práce ČR, Krajská pobočka ve Zlíně</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky dle dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, Dohoda č. KMA-VZ-35/2022 (dále jen Dohoda),</li> <li>- kontrolované období bylo od 23. 5. 2022 do 30. 11. 2022 a účetně související období,</li> <li>- dle protokolu o kontrole č.j. 343422/23/ZL ze dne 15. 11. 2023 byly závazky plynoucí z kontrolovaných ujednání Dohody plněny, poskytnuté příspěvky v celkové výši 87 246,00 Kč byly využity ve správném období na krytí skutečně vyplacených mezd a odvodů, veřejná podpora byla ze strany obce účelně využita.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	V roce 2023 obec neprovedla kontrolu ve zřízené příspěvkové organizaci.



Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci <b>není volena rada</b> , pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy <b>zápisy ze zasedání zastupitelstva obce</b> ze dne 1. 3. 2023, 31. 5. 2023, 28. 6. 2023, 27. 9. 2023 a 20. 12. 2023. Zápisy byly podepsány dvěma ověřovateli zápisu a starostou obce. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena Krajskému úřadu Zlínského kraje dne <b>20. 7. 2023</b> . <b>Písemný dokument Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků měl být doručen do 12. 7. 2023. Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 10. 7. 2023 byla doručena až dne 20. 7. 2023. Některá přijatá opatření nebyla realizována - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.</b>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec netvoří peněžní fondy.
Nespecifikován	Provedenou kontrolou hospodaření města se město nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola <b>dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce</b> . Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Bezměrov neeviduje dluh na účtech, které se k výpočtu vztahují.

**Výše dluhu ÚSC, DSO v Kč  
k 31.12. přezkoumávaného  
roku:**

Příjmy po konsolidaci v Kč k 31. 12.:		
rok přezkumu - 3	2020	9 321 662,00
rok přezkumu - 2	2021	10 957 736,00
rok přezkumu - 1	2022	12 023 203,00
rok přezkumu	2023	13 650 065,54
<b>CELKEM</b>		<b>45 952 666,54</b>
<b>průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:</b>		<b>11 488 166,64</b>
<b>60% průměru příjmů:</b>		<b>6 892 899,98</b>
<b>% dluhu z průměru příjmů:</b>		<b>0,00</b>

účet:		
	281	
	282	
	283	
	289	
	322	
	326	
	362	
	451	
	452	
	453	
	456	
	457	

dluh <b>vyšší</b> , než 60 % průměru příjmů o:		<b>0,00</b>
dluh je <b>nížší</b> , než 60 % průměru příjmů:		<b>-6 892 899,98</b>

	459	
<b>CELKEM</b>		<b>0,00</b>

<b>v následujícím roce je nutné snížit dluh minimálně o 5% z překročení, tj. o:</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

## B. Zjištění

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

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. 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 6 Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem. Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 19. 12. 2022 neobsahoval informaci o tom jaký rozpočet a v jaké výši byl schválen. Podrobnosti viz písemnost Schválený rozpočet.

Předmět: 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.

Směrnice MF ČR č.j. MF - 62 970/2013/12 - 1204 ze dne 19. 12. 2013 ve znění pozdějších předpisů.

Směrnice MF ČR č.j. MF - 62 970/2013/12 - 1204 Výdaje spojené s konáním volby prezidenta ČR překročily maximální částky určené právním předpisem Financování výdajů

spojených s konáním volby prezidenta ČR neprobíhalo v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. MF - 62 970/2013/12 - 1204 ze dne 19. 12. 2013 ve znění pozdějších předpisů. Konkrétně nebyla dodržena výše odměn členům okrskových volebních komisí (správná výše: předseda OVK 3 200,00 Kč, místopředseda a zapisovatel OVK 3 100,00 Kč, člen OVK 2 500,00 Kč) a výše stravného, které obec poskytla členům OVK (správná výše: 129 Kč/os./den při rozsahu do 12 hodin). Viz písemnost Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem. Obec účetně neoddělila majetek zatížený věcným břemenem samostatnou analytikou, čímž porušila ustanovení ČÚS 701, bod 4.2. písm. b. Viz písemnost Smlouvy o věcných břemenech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Nebyla řádně doložena inventarizace všech účtů (905, 909, 931, 031, 314, 315, 389) - územní celek nezjistil inventarizací skutečný stav majetku a závazků. Tím byl porušen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Viz písemnosti: Evidence majetku, Evidence pohledávek, Evidence závazků, Evidence poplatků, Výkaz zisku a ztráty.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Jednalo se o realizaci díla "Obnova účelové komunikace Bezměrov", podrobnosti viz písemnost Kniha došlých faktur. **NENAPRAVENO**

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo č. 191/KCAA/20, ze dne 15. 09. 2020, uzavřená se společností STRABAG a. s., se sídlem Kačírkova 982/4, Praha, na realizaci díla "Obnova účelové komunikace Bezměrov", s hodnotou 1.363.120,00 Kč bez DPH, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, podrobnosti viz písemnost Kniha došlých faktur. **NENAPRAVENO**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 41 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků". Na účet 688 (výnosy z ostatních sdílených daní) nebyla účtována položka 1334 (příjem z odvodu za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu). Podrobnosti viz písemnost Výkaz zisku a ztráty. **NENAPRAVENO**

#### Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 84 odst. 2 písm. b) Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. Schválení účetní závěrky obce za rok 2021 nebylo na pořadu jednání zastupitelstva dne 15. 06. 2022, na které bylo odkazováno v Protokolu o schválení účetní závěrky odeslaném do střediska CSÚIS. **NAPRAVENO**

- Chyba se již neopakovala. (splněno dne: 31.07.2023) - Chyba se již neopakovala.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 2 Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. Písemný dokument Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 10. 08. 2022 a Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 10. 08. 2022 byly doručeny až dne 11. 08. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl zastupitelstvem projednán dne 15. 06. 2022. Dále viz písemnost Závěrečný účet. Přijatá opatření nebyla realizována. **NENAPRAVENO**

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Až dne 11. 08. 2022 byla doručena písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce č. 62/2021/EKO. **NAPRAVENO**

- Chyba se již neopakovala. (splněno dne: 31.12.2023) - Chyba se již neopakovala.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jednalo se o zůstatek účtu 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) ve výši 215.000,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, **NAPRAVENO**

- Chyba se již nevyskytuje (splněno dne: 31.12.2023) - Účet 345 byl k 31. 12. 2023 se zůstatkem 0,00 Kč.

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Podrobnosti viz písemnost Inventurní soupis majetku a závazků, písemnost Bankovní výpis, písemnost Evidence pohledávek a písemnost Evidence závazků. **NENAPRAVENO**

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, písemnost Evidence závazků a písemnost Inventurní soupis majetku a závazků. **NAPRAVENO**

- Chyba se již neopakovala. (splněno dne: 31.12.2023) - Chyba se již neopakovala.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 95 odst. 1 Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. Na vybraném vzorku bylo zjištěno, že nebyly určeni ověřovatelé zápisu, zaznamenán byl nesoulad číslování jednotlivých usnesení, zaznamenán byl nesoulad mezi číslem usnesení v zápise s výpisem v usnesení, zaznamenán byl rozpor mezi zněním usnesení uvedeným v zápise s výpisem usnesení. Podrobnosti viz Písemnost Zápis z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení. **NAPRAVENO**

- Chyba se již neopakovala. (splněno dne: 31.12.2023) - Chyba se již neopakovala.

§ 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neoprávněně byly vyplaceny finanční prostředky v úhrnné výši 18.317,00 Kč. Nebyly vyplaceny finanční prostředky ve výši 483,00 Kč. Nebylo vyplaceno odchodné místostarostovi, kterému zanikl mandát. Podrobnosti viz písemnost Odměňování členů zastupitelstva. **NAPRAVENO**  
- Oprava chyby při vyplácení odměn členům zastupitelstva (*splněno dne: 12.07.2023*) - Chyby zjištěné při přezkumu hospodaření za r. 2022 byly odstraněny zúčtování ve výplatě odměny za měsíc 06/2023.

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. S neuvolněným členem zastupitelstva osobní číslo 149 a osobní číslo 165, se kterým byla uzavřena dohoda o provedení práce, nebyl vysloven souhlas. Podrobnosti viz písemnost Odměňování členů zastupitelstva. **NAPRAVENO**  
- Chyba se již neopakovala. (*splněno dne: 31.12.2023*) - Chyba se již neopakovala.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 4, 5 Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 15. 12. 2021 neobsahoval informaci o tom jaký rozpočet a v jaké výši byl schválen. Podrobnosti viz písemnost Schválený rozpočet. **NENAPRAVENO**

§ 17 odst. 7 Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Ze zápisu jednání zastupitelstva obce dne 15. 06. 2022 bylo zjištěno, že součástí projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 nebylo přijetí opatření vedoucího k nápravě zjištěných nedostatků. Podrobnosti viz písemnost Závěrečný účet. **NAPRAVENO**  
- Chyba se již neopakovala. (*splněno dne: 31.12.2023*) - Chyba se již neopakovala.

## II. **Při přezkoumání hospodaření obce Bezměrov za rok 2023**

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

- c3) Nedostatky, spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy
- c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Předmět: 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.

Právní předpis: Směrnice MF ČR č.j. MF - 62 970/2013/12 - 1204 ze dne 19. 12. 2013 ve znění pozdějších předpisů

Směrnice MF ČR č.j. MF - 62 970/2013/12 - 1204 Výdaje spojené s konáním volby prezidenta ČR překročily maximální částky určené právním předpisem

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví  
ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 6 Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem.

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bezměrov za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Josef Večerka, starosta obce Bezměrov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Bezměrov dne 10.04.2024.

## **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.

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 Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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.

Ing. Iva Přikrylová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

Bc. Taťána Petrášová  
kontrolor

*podpis*

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Obec Bezměrov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

