

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bezměrov
Bezměrov 155
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
8. června 2023	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 49572/2023	KUSP 53662/2022 IA

Zpráva č. 53/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bezměrov, IČO: 00287041
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.06.2023 - 08.06.2023 (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 30. 01. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 08. 06. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec zastupovali:
starosta: Josef Večerka
účetní: Věra Vrzalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 16. 11. 2021 do 15. 12. 2021. Předpokládal příjmy 9.289.000,00 Kč, výdaje 11.608.000,00 Kč. Na dokumentu bylo uvedeno: "schodkový rozpočet - rozdíl 2.319.000,00 Kč bude financován z prostředků minulých let".
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Za rok 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 4 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo zastupitelstvem schváleno zastupitelstvem dne 15. 06. 2022 usnesení ZO 1/18/2022 a zveřejněno od 16. 06. 2022. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem 19. 12. 2022 a zveřejněno od 20. 12. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Schválený rozpočet	V zápise z jednání zastupitelstva obce dne 15. 12. 2021 bylo uvedeno bod "3. Rozpočet obce na rok 2022. Tomáš Krupař informoval zastupitele obce o návrhu rozpočtu na rok 2022. Starosta nechal o návrhu rozpočtu hlasovat. Pro: všichni přítomní". Usnesení z 16. jednání dne 16. 12. 2022 bylo uvedeno: "Zastupitelstvo obce schvaluje:" mj. "Usnesením ZO 2/16/2021 - Rozpočet obce na rok 2022". Dále viz níže Zjištění. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách od 16. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zjištění: 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 15. 12. 2021 neobsahovalo informaci o tom jaký rozpočet a v jaké výši byl schválen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobého výhled rozpočtu na rok 2021 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 11. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 31. 05. 2022 do 30. 06. 2022. 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 15. 06. 2022 a usnesením ZO 2/18/2022 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad, dále viz níže zjištění. Závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn od 16. 06. 2022. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zjištění: 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, tím došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha, sestaveného za období 12/2022, vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 8.755.586,04 Kč, z toho: Účet 231 (ZBÚ USC) zůstatek 8.692.725,04 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky 231 doložen soupisem stavu účtu analytických účtů (AU) a bankovním výpisem k účtu: - Číslo 297250472/0300 se zůstatkem 8.378.125,11 Kč, který byl sledován na AU 231 0010 – kontrolou bylo zjištěno, že nesouhlasí účetní stav účtu 231 0010 (8.359.820,11 Kč) s konečným zůstatkem účtu dle bankovního výpisu (8.378.125,11 Kč). Rozdíl 18.305,00 Kč byl způsoben chybným zaúčtováním výběru hotovosti prostřednictvím bankomatu dne 30. 12. 2022 ve výši 18.300,00 Kč a poplatku za výběr platební kartou ve výši 5,00 Kč ze stejného dne. Zaúčtováno bylo jako úbytek finančních prostředků z běžného účtu, zaúčtováno mělo být na účtu 262 (peníze na cestě). - Číslo 94-4614691/0710 se zůstatkem 332.904,93 Kč, který byl sledován na AU 231 0020. Účet 261 (pokladna) zůstatek 62.861,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 261 doložen výčetkou zjištěných platidel.
Evidence pohledávek	Zjištění: Zůstatek analytického účtu 231 0010 (ZBÚ) uvedený v účetnictví neodpovídal skutečnému zůstatku bankovního účtu č. 297250472/0300 dle výpisu ze dne 31. 12. 2022. V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 258.861,00 Kč. K 31. 12. 2022 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek, ve sloupci brutto i netto 197.856,50 Kč a to na účtech: Účet 311 (odběratelé) ve výši 28.145,50 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky 311 byl doložen knihou vydaných faktur s vyznačením jedné neuhrazené faktury, jejíž výše odpovídá zůstatku účtu. Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 169.711,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 314 byl doložen sestavou členění účtu: AU 314 0100 záloha na zimní údržbu (poskytnuta 23. 12. 2022) 10 000,00 Kč, AU 314 0510 plyn OÚ 18.580,00 Kč, AU 314 0520 plyn KD 13.220,00 Kč, AU 314 0530 el. energie 111.361,00 Kč, AU 314 0540 voda KD 15.200,00 Kč a AU 314 0550 PZ záloha voda 1.350,00 Kč. Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 0,00 Kč. Inventurní soupis nebyl doložen. K účtu byly doloženy sestavy Opis účetních dat účtu 315 (AU 0100, 0200) za poplatky za odpad a za psy a Opis účetních dat účtu 315 (AU 0300, 0400 a 0500) za nájmy a sestava Přehled vyrovnání všech předepsaných plateb.
Evidence závazků	V minulém období představovaly dlouhodobé závazky 0,00 Kč, krátkodobé závazky 651.767,09 Kč. K 31. 12. 2022 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 850.849,90 Kč z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 60.701,90 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen knihou došlých faktur ve splatnosti, ve které bylo vyznačeno 11 neuhrazených faktur v celkové výši 37.703,00 Kč. Rozdíl ve výši 22.998,90 Kč byl způsoben chybami v předpisu tří faktur.

Inventarizační soupisy inventarizačních položek č. 331, 336, 337 a 342 byly doloženy sestavou Rekapitulace mezd za rok 2022.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 85.535,00 Kč. Inventurní soupis č. 21. Dle rekapitulace mezd za 12/2022 byla čistá mzda 130.713,00 Kč. **Rozdíl ve výši 45.178,00 Kč nebyl doložen.**

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 38.567,00 Kč. Inventurní soupis č. 22. Dle rekapitulace mezd za 12/2022 bylo sociální pojištění 43.226,00 Kč. **Rozdíl ve výši 4.659,00 Kč nebyl doložen.**

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 18.645,00 Kč. Inventurní soupis č. 23. Stav účtu 337 souhlasí se stavem zdravotního pojištění za 12/2022.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění) zůstatek 8.304,00 Kč. Inventurní soupis č. 24. Stav účtu 342 souhlasí se stavem zálohové a srážkové daně za 12/2022.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 256.000,00Kč. K inventurnímu soupisu č. 25 **opakovaně nebylo doloženo, z jakých závazků se stav účtu 345 skládá.**

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 14.275,00 Kč. Inventurní soupis č. 26 inventarizační položky 374 doložen finančním vypořádáním dotací na volby do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu P ČR (vratka ve výši 4.875,00 Kč) a na volbu prezidenta ČR (vratka ve výši 9.400,00 Kč).

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 256.247,00 Kč. K inventurnímu soupisu č. 27 **nebylo doloženo, z jakých závazků se stav účtu 384 skládá.**

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 53.021,00 Kč. Inventurní soupis č. 28 byl členěn analyticky dle jednotlivých poskytnutých provozních záloh (plyn, elektřina, voda).

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 59.554,00 Kč. K inventurní soupis č. 29 nebylo doloženo, z jakých závazků se stav účtu 378 skládá.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou, **mimo účtu 331, 336, 345, 384 a 378. Inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován účetní jednotkou do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 11 zákona o účetnictví.**

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventura byla provedena k rozvahovému dni. Starosta sestavil plán inventur pro inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 a dne 14. 12. 2022 jmenoval tři tříčlenné inventarizační komise. **Nebylo doloženo proškolení inventarizační komise.**

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. Příloha s názvem „Inventurní soupisy – inventura účtů k 31. 12. 2022“ obsahovala zůstatky majetkových a závazkových syntetických 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. Konečné stavy některých jednotlivých syntetických účtů byly doloženy např. výpisy k bankovním účtům apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost účetními doklady. **Dále viz písemnosti evidence závazků a evidence pohledávek a písemnost Bankovní výpis.**

Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) ve výši 3.305.070,44 Kč byl doložen sestavou Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2022.

U účtů majetku a opravek byly zjištěny následující nedostatky:

Účet 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) byl zůstatek v rozvaze brutto 2.353.510,49 Kč, ale na inventurním soupisu č. 6 inventarizační položky 028 byl uveden účetní i zjištěný stav 2.353.667,79 Kč. **Rozdíl (přebytek) byl ve výši 157,30 Kč.**

Účet 031 (pozemky) byl zůstatek v rozvaze brutto 6.500.316,45 Kč, ale na inventurním soupisu č. 9 inventarizační položky 031 byl uveden účetní i inventurní stav 6.501.637,05. **Rozdíl (přebytek) byl ve výši 1.320,60 Kč.**

Inventarizace podrozvahových účtů nebyla doložena.

Některé účty účtové třídy 3, které dle rozvahy vykazovaly k rozvahovému dni zůstatek 0,00 Kč, ale v průběhu účetního roku na nich bylo účtováno, nebyly inventarizovány, např. účet 319, 341, 346, 373.

Zjištění:

Z výše uvedeného vyplývá, že nebyl zcela pochopen smysl inventarizace. Účetní stav jednotlivých účtů měl být porovnán se skutečným stavem zjištěným inventarizací. Zjištěné rozdíly měly být zaúčtovány do období, se kterým věcně a časově souvisí.

Z výše uvedeného lze dovodit, že inventarizace veškerého majetku a závazků probíhá pouze formálně. Inventarizační komise nevyčíslila zjištěné rozdíly a mechanicky podepsala jednotlivé inventurní soupisy. V inventarizačních zprávách inventarizačních komisí bylo uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, což neodpovídá skutečnosti. Podrobnosti viz text výše.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 7 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn, a to na základě rozhodnutí ze dne 31. 10. 2018 usnesení 2/1/2018 a rozhodnutí ze dne 19. 10. 2022 usnesení ZO 2/1/2022.

Do dne 23. 09. 2022 byli neuvolnění členové zastupitelstva měsíčně odměňováni za výkon funkce na základě usnesení ZO 8/7/2019 ze dne 11. 12. 2019, a to místostarosta 14.790,00 Kč, předseda výboru/komise 2.894,00 Kč, člen výboru/komise 2.412,00 Kč.

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.

K 1. lednu kalendářního roku 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.

Kontrolou mzdového listu za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněného člena zastupitelstva na pozici starosty ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve druhé kategorii.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce. Schválená výše měsíčních odměn dosahovala výši odměny uvedené ve druhé kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Dále viz níže.

Zjištění:

1) **Neoprávněně bylo do data ustavujícího zasedání (19. 10. 2022) vyplaceno 5.423,00 Kč**, a to neuvolněnému členu zastupitelstva za výkon funkce místostarosty (osobní číslo 102). Navíc místostarostovi byla **neoprávněně vyplacena odměna** za blíže nespecifikovanou mimořádnou práci ve výši **10.000,00 Kč**, která nebyla schválena zastupitelstvem obce, jak ukládá ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Naopak, po splnění podmínky doložení čestného prohlášení (ustanovení § 78 odst. 3 zákona o obcích), **měl místostarosta, kterému zanikl mandát, nárok na vyplacení odchodného ve výši 4 násobku měsíční odměny** (ustanovení § 78 odst. 1 zákona o obcích), která by představovala částku 59.160,00 Kč. Čestné prohlášení doloženo nebylo, odchodné vyplaceno nebylo.

2) Neoprávněně byly do prvního dne konání voleb (23. 09. 2022) vyplaceny odměny neuvolněným členům zastupitelstva za výkon funkce předsedy výboru/komise v úhrnné výši 2.587,00 Kč, z toho 3 neuvolněným členům o 675,00 Kč více. Jednalo se o osobní číslo 3, osobní číslo 161 a osobní číslo 189. Měsíční odměna byla každému z nich vyplacena ve výši 2.894,00 Kč, avšak tato částka měla být poměrně krácena a odměna měla být poskytnuta za 23 dnů, tj. ve výši 2.219,00 Kč.

3) Naopak o 483,00 Kč bylo vyplaceno méně neuvolněnému členu zastupitelstva za výkon funkce člena výboru/komise s osobním číslem 149. Měsíční odměna byla vyplacena ve výši 1.367,00 Kč, avšak měla být vyplacena ve výši 1.850,00 Kč, tj. za 23 dnů z částky 2.412,00 Kč.

4) Porušení ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích a to tím, že nebyl vysloven souhlas se vznikem pracovně právního vztahu s neuvolněným členem zastupitelstva osobní číslo 149 a osobní číslo 165, se kterými byla uzavřena dohoda o provedení práce.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, datum sestavení 14. 02. 2023, 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 48.212.362,83 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 34.406.813,92 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetnictví ostatní

Dne 14. 03. 2022 usnesením ZO 4/17/2022 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Bezměrov, okres Zlín, příspěvkové organizace, za rok 2021.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal

schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní 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. Tím došlo k porušení ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2022 ze dne 07. 02. 2023 dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 12.023.202,79 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 141,49 % celkového upraveného rozpočtu příjmů 8.497.376,31 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 8.282.243,51 Kč, což představovalo plnění 69,83 % upraveného rozpočtu celkového upraveného rozpočtu výdajů 11.861.312,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2022:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	7 226 000,00	7 238 255,53	10 531 313,14
Nedaňové příjmy	88 000,00	137 905,00	221 446,94
Kapitálové příjmy	785 000,00	785 000,00	942 980,00
Přijaté transfery	1 190 000,00	336 215,78	327 462,71
Kons. příjmů			
Příjmy po kons.	9 289 000,00	8 497 376,31	12 023 202,79
Běžné výdaje	10 408 000,00	10 661 312,00	7 965 303,51
Kapitálové výdaje	1 200 000,00	1 200 000,00	316 940,00
Kons. výdajů			
Výdaje po kons.	11 608 000,00	11 861 312,00	8 282 243,51
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 740 959,28
+ položka 8901			43 792,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			4 907 973,76
= konečný stav účtů k 31. 12. 2022			8 692 725,04

Výkaz zisku
a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 datum zpracování 14. 02. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samostatný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9.780.155,77 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 12.234.725,59 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem 2.454.569,82 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.918.133,30 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.306.873,88 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 5.173.375,28 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 772.006,64 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 73.412,01 Kč se nerovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382. Podle výkazu FIN2-12M měl zůstatek účtu 688 vykazovat 85.467,54 Kč. Vzniklý rozdíl 12.055,53 Kč představoval položku 1334 příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu, který byl chybně účtován na výnosový účet 609 jiné výnosy z vlastních výkonů.

Rozdíl ve výši 12.055,53 Kč byl zjištěn u účtu 688, viz výše.

Smlouvy a další
 materiály k
 poskytnutým
 účelovým dotacím

Z veřejných prostředků bylo poskytnuto celkem 275.000,00 Kč, z toho formou individuálních dotací 271.000,00 Kč 7 subjektům, zbylá částka 4.000,00 Kč byla poskytnuta formou 2 darů, na základě darovacích smluv. Finančně nejvýznamnější částka 150.000,00 Kč byla poskytnuta spolku FC AJAX Bezměrov. Smlouva byla uzavřena 04. 01. 2022 a na internetových stránkách obce byla zveřejněna dne 05. 01. 2022. Sejmuta bude 06. 01. 2025.
 Porušení ustanovení § 10d zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, spočívající ve včasnosti zveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, nebylo zjištěno.

Smlouvy a další
 materiály k přijatým
 účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle ÚZ. Předmětem finančního vypořádání byly dotace na náklady spojené s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu P ČR ÚZ 98187 vznikla vratka ve výši 4.875,00 Kč a s volbou prezidenta republiky ÚZ 98008 vznikla vratka v celé výši poskytnuté dotace 9.400,00 Kč. Celková vratka ve výši 14.275,00 Kč byla z účtu obce odeslána dne 13. 2. 2023. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Obec v roce 2022 přijala následující dotace:

S položkou 4111 (neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy SR) částku 89.416,71 Kč a to:

- S ÚZ 98008 částku 9.400,00 Kč na náklady spojené se zabezpečením volby prezidenta ČR (nepoužito, celá výše dotace vrácena na účet kraje).
- S ÚZ 98043 částku 32.016,71 Kč kompenzační bonus – příspěvek obcím r. 2022.

- S ÚZ 98187 částku 48.000,00 Kč na náklady spojené se zabezpečením voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu P ČR (použito 43.125,00 Kč, vratka ve výši 4.875,00 Kč). Na úhradu nákladů souvisejících s volbami bylo použito 25.350,00 Kč na odměny členům volební komise (20.500,00 Kč) a na obálkování a roznos volebních lístků, 897,00 Kč na materiál, 14.000,00 Kč na služby (pronájem výpočetní techniky) a 2.878,00 Kč na pohoštění.

S položkou 4112 (neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu) částku 150.800,00 Kč.

S položkou 4116 (ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR) částku 87.246,00 Kč a to s ÚZ 13013 - dotace na VPP zaměstnance v rámci Operačního programu Zaměstnanost.

Zápis z jednání
 zastupitelstva
 včetně usnesení

Kontrolovaný vzorek zápisů z jednání zastupitelstva obce neobsahoval předepsané náležitosti, např. nebyli určeni ověřovatelé zápisu dne 19. 12. 2022. Dne 19. 10. 2022 byl zaznamenán nesoulad číslování jednotlivých usnesení, zaznamenán byl nesoulad mezi číslem usnesení v zápise s výpisem usnesení,

zaznamenán byl rozpor mezi zněním usnesení uvedeným v zápise s výpisem usnesení.

Pro názornost:

Dne 19. 10. 2022 – ustavující ZZO

Nesoulad číslování usnesení v zápise ze zasedání ZO a ve výpisu usnesení, např.:

- dle zápisu byl schválen Josef Večerka starostou obce Bezměrov, usnesení ZO 2/1/2022

- dle výpisu usnesení byl schválen na funkci uvolněného starosty p. Josef Večerka, usnesení 1/1/2022

- dle zápisu byl schválen předseda finanční KOMISE

- ve výpisu usnesení je uvedeno, že byl schválen předseda finančního VÝBORU

Dne 19. 12. 2022

- Nebyli určeni ověřovatelé zápisu

- Na závěr ZZO byly znovu schváleny návrhy usnesení – usnesení ZO 11/2/2022.

- Při hlasování, kdy je PRO méně, než polovina zvolených zastupitelů, zní usnesení opačného významu – usnesení ZO 10/2/2022.

Rozpočtová
odpovědnost

K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádné dluhy.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

1. 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. USC neprováděl finanční operace, týkající se sdružených prostředků.

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 právními nebo fyzickými osobami. USC neprováděl peněžní operace, týkající se sdružených prostředků.

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. USC nenakládal a nehospodařil s majetkem státu.

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. USC nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky.

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 právnických osob. USC neručil za závazky FO a PO.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. USC nezastavil movité a nemovité věci.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. USC nezřídil věcné břemeno k majetku USC.
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 následující méně závažné chyby a nedostatky:

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: 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.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 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.

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo 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.

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

Na vybraném vzorku bylo zjištěno, že nebyli 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.

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

§ 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.

§ 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.

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

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.

Podrobnosti viz písemnost Inventurní soupis majetku a závazků, písemnost Bankovní výpis, písemnost Evidence pohledávek a písemnost Evidence závazků.

§ 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.

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

§ 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.

§ 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.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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.

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (nenapraveno)

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.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. *(nenapraveno)*

Jednalo se o realizaci díla "Obnova účelové komunikace Bezměrov", podrobnosti viz písemnost Kniha došlých faktur.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. *(nenapraveno)*

Jednalo se o zůstatek účtu 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) ve výši 215.000,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost Evidence závazků,

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bezměrov za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) 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.

Právní předpis: 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.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

c4) překročení působnosti

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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.

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Bezměrov za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bezměrov za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,22 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %.

Bezměrov dne 8. června 2023

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 půjčky, 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.

Josef Večerka, starosta obce Bezměrov, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 15-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 8. června 2023

Josef Večerka
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Bezměrov

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

Poznámka:

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 50.000,00 Kč.