

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**Obec Bezměrov
Bezměrov 155
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. května 2022	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 40244/2021	KUSP 40244/2021 EKO

Zpráva č. 62/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bezměrov, IČO: 00287041
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.05.2022 - 26.05.2022 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 17. 05. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemnosti a dokladů dne 26. 05. 2022.

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

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

Obec Bezměrov zastupovali:
starosta: Josef Večerka
účetní: Věra Vrzalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021, byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 16. 12. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2021 byly přijaty rozpočtové změny formou 4 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření byla schvalována zastupitelstvem obce, a to rozpočtové opatření č. 1 schváleno dne 15. 03. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 03. 2021. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno 16. 03. 2021, zveřejněno od 17. 06. 2021. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 15. 09. 2021 a zveřejněno od 16. 09. 2021. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 15. 12. 2021, zveřejněno od 16. 12. 2021. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení §16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2020, usnesení č. 2/12/2020. Rozpočet předpokládal příjmy i výdaje ve výši 7.703.700,00 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 23. 11. 2021 do 16. 12. 2021, zastupitelstvem byl schválen 16. 12. 2021, usnesení č. 3/12/2021, zveřejněn byl na internetových stránkách od 17. 12. 2021. Na úřední desce oznámeno bylo, jak u zveřejněného návrhu, tak u schváleného rozpočtového výhledu, oznámeno kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Bezměrov za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 28. 04. 2021 do 16. 06. 2021. 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 16. 06. 2021 a usnesením č. 3/14/2021 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn od 17. 06. 2021. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha, sestaveného za období 12/2021, vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 4.951.765,76 Kč, z toho: Účet 231 (ZBÚ USC) zůstatek 4.907.973,76 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 231 doložen soupisem stavu účtu analytických účtů (AU) a bankovním výpisem k účtu:

číslo 297250472/0300 se zůstatkem 4.902.393,94 Kč, který byl sledován na AU 231 0010,

číslo 94-4614691/0710 se zůstatkem 5.579,82 Kč, který byl sledován na AU 231 0020.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 43.792,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky 261 doložen výčetkou zjištěných platidel.

Analytické účty krátkodobého finančního majetku byly k rozvahovému dni uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou. Účetní zůstatky syntetických účtů byly doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231 a v případě účtu 261 výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2021. Rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 185.941,00 Kč.

K 31. 12. 2021 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek, ve sloupci brutto i netto 258.861,00 Kč - zůstatek účtu 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy). Inventurní soupis č. 12 doložen soupisem záloh na energie v analytickém členění: AU 314 0510 plyn OÚ 18.320,00 Kč, AU 314 0520 plyn KD 10.900,00 Kč, AU 314 0530 el. energie 218.791,00 Kč, AU 314 0540 voda KD 10.850,00 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence účtu uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků účtu zjištěného inventurou se stavem účetním nebyl zjištěn rozdíl.

Evidence závazků

V minulém období představovaly dlouhodobé závazky 0,00 Kč, krátkodobé závazky 420.887,56 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 651.767,00 Kč z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 116.819,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen knihou došlých faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 72.011,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 inventarizační položky doložen sestavou Rekapitulace mezd vyúčtování prosinec 2021.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 33.500,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky doložen sestavou Rekapitulace mezd vyúčtování prosinec 2021.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 27.773,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky doložen sestavou Rekapitulace mezd vyúčtování prosinec 2021.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění) zůstatek 10.373,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky doložen sestavou Rekapitulace mezd vyúčtování prosinec 2021.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 215.000,00 Kč. **Inventurní soupis č. 26 byl doložen soupisem dotací poskytnutých v roce 2012.**

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 4.910,00 Kč. Inventurní soupis č. 27 inventarizační položky 374 doloženo finanční vypořádání z voleb do PS PČR.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 49.120,00 Kč. Inventurní soupis č. 28 inventarizační položky doložen výnosem DPPO.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 60.931,00 Kč. Inventurní soupis č. 29 inventarizační položky doložen soupisem poskytnutých provozních záloh.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 61.330,00 Kč. Inventurní soupis č. 30 inventarizační položky doložen soupisem závazku.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou, **mimo účtu 345. 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. Vyhotoveny byly 3 inventarizační zprávy, které byly vyhotoveny podle složení inventurních komisí a podle okruhů rozvahových účtů. Inventarizační zprávy popisovaly věcný a časový průběh inventury, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur, inventarizační a zaúčtované rozdíly, doporučení pro příští inventarizaci. Zpráva byla opatřena podpisy členů inventarizační komise, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační a zúčtovatelné rozdíly. Příloha 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 jednotlivých syntetických účtů byly doloženy např. inventurními soupisy majetku a závazků se stavem k 31. 12. 2021, fotokopií výpisů 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 písemnost evidence závazků, účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce).**

Knihy došlých faktur

V roce 2021 bylo přijato celkem 300 dodavatelských faktur. Podle výše uhrazené částky bylo zjištěno, že finančně nejvýznamnější výdaj ve výši 1.307.538,00 Kč vč. DPH, představoval dodavatelskou fakturu č. 145, za dodávku zboží, a to kompostérů, kontejnerů na textil a štěpkovač. Dále viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

Další finančně významný výdaj v úhrnné výši 886.861,58 Kč vč. DPH, tj. 732.943,45 Kč bez DPH, představoval dodavatelské faktury společnosti STRABAG a. s., se sídlem Kačírkova 982/4, Praha, DF č. 124 a DF č. 125, za stavební práce na obnově účelové komunikace Bezměrov.

Zjištěno bylo, že realizace díla probíhala od roku 2020, kdy bylo, na základě dodavatelské faktury č. 284, zaplacen 799.664,12 Kč.

Doložena byla 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, tj. 1.649.375,00 Kč vč. DPH, která nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, ve věstníku veřejných zakázek. Uveřejněna nebyla ani skutečně uhrazená cena za dílo, jak ukládá ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách.

Za realizaci díla "Obnova účelové komunikace Bezměrov" bylo zaplacen celkem 1.686.525,57 Kč vč. DPH, dle Smlouvy o dílo mělo být zaplacen 1.649.375,00 Kč vč. DPH, tím vznikl rozdíl 37.150,70 Kč vč. DPH, který nebyl smluvně zajištěn.

Dne 30. 05. 2022 byl emailem doručen Dodatek č. 1, ze dne 22. 02. 2021, k předmětné smlouvě o dílo, s navýšením fakturované částky o 30.702,64 Kč bez DPH.

Pokladní doklad	<p>Pokladní operace byly zpracovány pomocí programu GORDIC. Pohyb v pokladně byl, podle charakteru, zaznamenán na příjmový nebo výdajový pokladní doklad. Pokladní doklady měly jednu souvislou číselnou řadu, doloženy byly prvotními doklady, zakládány byly chronologicky do šanonů. Byla provedena kontrola dodržení číselné řady u pokladních dokladů zaúčtovaných od 01. 10. 2021, doklad č. 242, po doklad č. 274, zaúčtovaný dne 29. 10. 2021. Zjištěno bylo, že u některých účetních dokladů nebyla zajištěna trvanlivost účetního záznamu, ve smyslu ustanovení § 33 odst. 9 zákona o účetnictví, jednalo se ve všech případech o prvotní doklady vyhotovené na termopapíru, např. d. č. 243 z 01. 10. 2021 na částku 1.030,00 Kč za občerstvení na volby, d. č. 247 z 05. 10. 2021 na částku 935,00 Kč za dezinfekční prostředky, d. č. 248 z 05. 10. 2021 na částku 852,00 Kč za dar při jubileu, apod. Nedostatek byl průběhu kontroly na místě napraven.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha, sestavená k 31. 12. 2021, datum sestavení 15. 02. 2022, 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 45.546.579,50 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 34.406.813,92 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 15. 03. 2021, usnesení č. 6/13/2021, schválilo zastupitelstvo obce Bezměrov účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Bezměrov, příspěvkové organizace, okres Kroměříž, za rok 2020. Usnesením č. 5/13/2021 schválilo hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 74.055,00 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 40.000,00 Kč a do fondu odměn ve výši 34.055,00 Kč. 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.</p>
Účetnictví ostatní	<p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 06. 2021, usnesení č. 2/14/2021, účetní závěrku obce Bezměrov za rok 2020. 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.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M, sestaveného k 12/2021, datum sestavení 18. 03. 2022, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 10.957.735,95 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 117,43 % celkového upraveného rozpočtu příjmů 9.331.664,79 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 10.445.929,08 Kč, což představovalo plnění 96,17 % upraveného rozpočtu celkového upraveného rozpočtu výdajů 10.862.080,00 Kč.</p>

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	7 409 100,00	7 409 100,00	9 022 200,98
Nedaňové příjmy	121 500,00	132 500,00	145 470,18
Kapitálové příjmy		4 588,00	4 588,00
Přijaté transfery	173 100,00	1 785 476,79	6 545 951,17
Kons. příjmů			4 760 474,38
Příjmy po kons.	7 703 700,00	9 331 664,79	10 957 735,95
Běžné výdaje	7 063 700,00	9 438 472,00	14 240 125,39
Kapitálové výdaje	640 000,00	1 423 608,00	966 278,07
Kons. výdajů			1 612 000,00
Výdaje po kons.	7 703 700,00	10 862 080,00	10 445 929,08
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			4 760 474,38
+ položka 8901			73 524,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			4 322 642,89
= konečný stav účtů k 31. 12. 2021			4 907 973,76

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty, sestavený k 31. 12. 2021, datum zpracování 15. 02. 2022, 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 11.114.217,04 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 10.472.917,84 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření běžného účetního období se záporným znaménkem 641.299,20 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.650.756,05 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.940.383,49 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.276.115,30 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 789.972,77 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 63.090,87 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Z údajů finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2021 bylo zjištěno, že z veřejných prostředků bylo poskytnuto celkem 236.706,00 Kč, z toho formou individuálních dotací 221.000,00 Kč, zbylá částka 15.706,00 Kč byla poskytnuta formou darů, na základě darovacích smluv, a to Sociálním službám města Kroměříže ve výši 9.706,00 Kč a Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z. s., klub Stonožka, Ostrava, ve výši 4.000,00 Kč. Formou individuální dotací na celoroční činnost bylo 5 subjektům poskytnuto v úhrnu 221.000,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější částka 150.000,00 Kč spolku FC AJAX Bezměrov. Smlouva byla uzavřena 04. 01. 2021 a na internetových stránkách obce byla zveřejněna dne 02. 02. 2021. **Sejmuta má být 08. 06. 2022. Důrazně**

upozorňují na důslednost dodržení ustanovení § 10d) odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Další finančně významná částka 43.000,00 Kč byla poskytnuta sdružení Bezměrovák o. s.

Smlouvy byly uzavřeny, dne 04. 01. 2021, v souladu s ustanovením § 10 a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce, dne 16. 12. 2021, usnesení č. 217/2020, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem a se SR 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 z voleb do PS P ČR ÚZ 98071 vznikla vratka ve výši 4.910,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána 03. 02. 2022. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

ÚZ 98071 neinvestiční dotace poskytnutá MF ČR kapitoly Všeobecná pokladní správa, na volby do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, konané dne 08. a 09. 10. 2021, ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 26.090,00Kč, z toho ostatní osobní výdaje 16.210,00 Kč, jednalo se odměny 6 členů volební komise 14.800,00 Kč a refundaci mzdy 1.410,00 Kč (d. č. 666, d. č. 687, d. č. 728). Zaplacen byl nájem a instalace VT za 7.000,00 Kč (d. č. 656). Pořízen byl materiál za 1.788,00 Kč (d. č. 616, d. č. 686). Poskytnuto občerstvení volební komisi 1.092,00 Kč (d. č. 686). Předmětem finančního vypořádání byla částka 4.910,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Z důvodu časové tísně nebyl předmět přezkoumáván.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce prodat část pozemku parc. č. 549/1 část o výměře 290 m², ostatní plocha, ostatní komunikace, byl zveřejněn od 14. 09. 2020 do 29. 09. 2020. Zastupitelstvem byl schválen 21. 10. 2020, usnesení č. 2/11/2020, kupní cena stanovena 37,00 Kč/m². Kupní smlouva na nově vzniklý pozemek parc. č. 549/4, ostatní plocha/jiná plocha, o výměře 124 m² uzavřena 27. 04. 2021, téhož dne, d. č. 344, účtován předpis 311 0810/647 0300, dne 29. 04. 2021, d. č. 336, příjem finanční částky 4.588,00 Kč na účet 231 0010, paragraf 3639, položka 3111/311 0810, dne 30. 04. 2021, d. č. 345 pozemek vyřazen majetkové evidence 554 0300/031 0420.

Nedostatky, spočívající v nedodržení ustanovení § 39 a § 41 zákona o obcích, spočívající ve zveřejnění záměru prodeje a schválení v orgánu, nebylo zjištěno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Zajištění a administrace výběrového řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci Separace odpadu-obec Bezměrov bylo realizováno na základě příkazní smlouvy společností BlueFort s. r. o. se sídlem Bubenská 421/3, Praha 7.

Dne 09. 02. 2021 bylo vyhlášeno výběrové řízení, doručena byla jedna nabídka od společnosti HTL, s. r. o., se sídlem Dobelice 57. Smlouva o dílo uzavřena 09. 03. 2021, na profilu zadavatele byla uveřejněna 16. 03. 2021, skutečně uhrazená cena 1.307. 538,00 Kč vč. DPH byla uveřejněna 11. 10. 2021, protokol o předání stroje a proškolení obsluhy byl ze dne 24. 05. 2021, faktura zaplacená 16. 06. 2021.

Předmět přezkoumání Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl finanční 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, nenakládal a nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movitou nebo nemovitou věc ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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.

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

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
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.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bezměrov za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]
c2) neprůkazné

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bezměrov za rok 2021

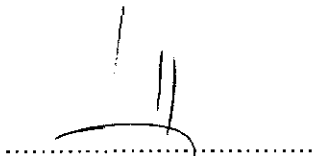
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,90 %
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 %.

Zlín dne 30. května 2022

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

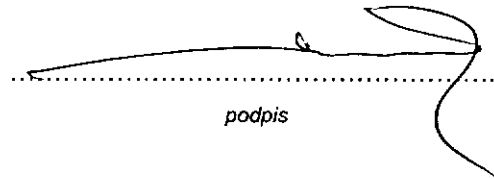

.....
podpis

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 ručitého 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 31. 05. 2022

OBEC BEZMĚROV
okres Kroměříž -1-
PSČ 767 01 • Tel. 573 362 065

Josef Večerka
starosta



podpis

1 x obdrží: Obec Bezměrov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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 správního deliktu 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.