

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22713/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2745/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2021

IČ 00636118

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 11. 2021 - 16. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 2. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Bezuchov za rok 2021 dne 19. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bezuchov

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Mgr. Zdeněk Pospíšilík - starosta
Jana Šromová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2021

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bezuchov k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bezuchov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 3. 12. 2021 do 20. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 26. 11. 2020 do 14. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: pověření starosty provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 11. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 2. 10. 2020 do 26. 10. 2020
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 5. 2021 do 31. 5. 2021, zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31. 5. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a usnesením č. 18/2021/5 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 7. 6. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 112 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 9. 2021, č. 5 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021 a výpis č. 21 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2021
- Bankovní výpisy: č. 142 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021, č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc prosinec 2021 a výpis č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2021 (SU, AU)

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku obce Bezuchov k 31. 12. 2021 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 20. 12. 2021 schválen na 21. zasedání Zastupitelstva obce Bezuchov dne 20. 12. 2021, Organizační zajištění a způsob provedení inventarizace ze dne 20. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 1. 2022, Prezenční listina účastníků školení o inventarizaci ze dne 10. 1. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, inventurní soupisy k 31. 12. 2021 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stav vykázané v Hlavní knize a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 2001 - 2143
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 3001 - 3009
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2021
- Pokladní doklady: č. 151 - 207 za období 8 - 9/2021 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 9/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Bezuchov za rok 2020 s datem rozhodnutí dne 31. 5. 2021, informace zaslána do CSÚIS dne 28. 6. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Bezuchov, okres Přerov, příspěvkové organizace za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené ke dni 31. 12. 2020 ze dne 31. 5. 2021, zastupitelstvo obce dne 31. 5. 2021 schválilo převedení kladného hospodářského výsledku ve výši 195 291,79 Kč do rezervního fondu příspěvkové organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnosprávní kontrola Mateřské školy Bezuchov, příspěvkové organizace provedena dne 10. 6. 2021 na základě pověření starosty obce - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 6. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s příjemcem Sociální služby města Přerova, Přerov, IČ: 49558854 dne 2. 9. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 5 000 Kč na částečné pokrytí provozních nákladů spojených s činnostmi zařízení SSMP - Denní pobyt (Purkyňova 16, Přerov), Žádost o finanční podporu sociální služby ze dne 9. 6. 2021 (OÚ doručeno dne 14. 6. 2021), poskytnutí peněžitého daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2021 usnesením č. 20/2021/8c, dar poskytnut dne 6. 9. 2021 - bankovní výpis č. 104 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 6. 9. 2021

- a zaúčtován účetním dokladem č. 446 ze dne 6. 9. 2021, výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 8/2021 schváleném starostou obce dne 2. 9. 2021 a zveřejněném na elektronické úřední desce obce dne 10. 9. 2021 (§ 3549, pol. 5339)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestičního transferu č. 1/2021 Obec Bezuchov uzavřená s příjemcem dotace Zemědělské družstvo Záhoří Soběchleby dne 25. 6. 2021 (obec poskytovatel); poskytnutí dotace ve výši 160 000 Kč na podporu a udržení prodejny smíšeného zboží v obci Bezuchov, a to na výdaje přímo související s provozem prodejny - mzdy, termín vyúčtování neinvestiční podpory do 30. 11. 2021; Žádost o dotaci ze dne 12. 1. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce záložka Úřední deska dne 28. 6. 2021;
 - výdaj na § 6171 pol. 5219 navýšen o částku 80 000 Kč - rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené starostou obce 28. 8. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 9. 2021, výdaj na § 6171 pol. 5219 navýšen o částku 80 000 Kč
 - rozpočtové opatření č. 9/2021 schválené starostou obce 1. 10. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30. 10. 2021;
 - platba 1. zálohy ve výši 80 000 Kč - účetní doklad č. 439 ze dne 24. 8. 2021, bankovní výpis č. 102 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 8. 2021, přeúčtování zálohy na účet 373 - opravný účetní doklad č. 9914 ze dne 1. 10. 2021, platba 2. zálohy ve výši 80 000 Kč - účetní doklad č. 539 ze dne 29. 10. 2021, bankovní výpis č. 123 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 10. 2021, přeúčtování zálohy na účet 373 - opravný účetní doklad č. 9921 ze dne 1. 11. 2021;
 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2021 (doručeno OÚ dne 29. 11. 2021), zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 700005 ze dne 31. 12. 2021
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01652/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 20. 7. 2021 (obec příjemce); přijatá dotace ve výši 95 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Bezuchov" na částečnou spotřebu vody, elektrické energie a plynu na vytápění provozovny, ostatní výdaje přímo související s provozem prodejny, mzdy; použití dotace od 1. 1. 2021 do 15. 1. 2022, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 1. 2022, celkové předpokládané uznatelné výdaje činí 190 000 Kč, příjemce je povinen na tento účel vynaložit nejméně 50 % z vlastních a jiných zdrojů; přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 27. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 95 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na činnost "Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Bezuchov" (pol. 4122, ÚZ 00646); přijetí dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené starostou obce 28. 8. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 9. 2021; příjem dotace - účetní doklad č. 390 ze dne 28. 7. 2021, bankovní výpis č. 87 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 7. 2021, přeúčtování zálohy na účet 374 - opravný účetní doklad č. 9916 ze dne 1. 10. 2021;
 - vyúčtování dotace (OBCHOD 2021) - účetní doklad č. 9947 ze dne 31. 12. 2021, vratka vedena na účtu 374;
 - Závěrečná zpráva o ukončení realizace činnosti z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na činnost ze dne 21. 1. 2022 (KÚOK odesláno datovou schránkou dne 21. 1. 2022), vratka dotace ve výši 5 685 Kč uhrazena dne 20. 1. 2022 - bankovní výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 1. 2022

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02146/OKH/DSM uzavřená dne 25. 6. 2021 s Olomouckým krajem (obec příjemce) ve výši 11 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení, opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Bezuchov; příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na pořízení prostředků pro osvětlení místa zásahu; použití dotace do 30. 11. 2021 a vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 13. 12. 2021; přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021 usnesením č. 18/2021/8a; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 15. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 11 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Bezuchov (ÚZ 00 415); příjem dotace dne 15. 7. 2021 - bankovní výpis č. 83 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 7. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 369 ze dne 15. 7. 2021; Rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené starostou obce dne 28. 8. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 2. 9. 2021, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na vybavení JSDH Bezuchov (pol. 4122), výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 5512, pol. 5137);
 - Přijatá faktura č. 2324100638 vystavená dodavatelem EMOS spol. s r. o., Přerov, IČ: 19014104 dne 30. 11. 2021 za pořízení svítidel pro osvětlení místa zásahu v částce 22 520 Kč, předpis závazku - účetní doklad č. 200125 ze dne 30. 11. 2021 včetně zařazení svítidel do majetku obce, úhrada faktury - bankovní výpis č. 131 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 30. 11. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 581 ze dne 30. 11. 2021;
 - Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 9. 12. 2021 (KÚOK odesláno datovou schránkou dne 9. 12. 2021), vyúčtování dotace - účetní doklad č. 700002 ze dne 30. 11. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená s fyzickou osobou V. L., IČ: 03053954 dne 7. 9. 2021 (obec pronajímatel) na pronájem části nebytových prostor budovy č. p. 55 (restaurace, výčep, terasa, sociální zařízení) za účelem provozování pohostinství, záměr pronájmu nebytových prostor zveřejněn na úřední desce obce ve dnech od 1. 6. 2021 do 16. 6. 2021, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 8. 2021 usnesením č. 19/2021/6, úhrada nájmu - příjmový pokladní doklad č. 221 ze dne 25. 10. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 100221 ze dne 25. 10. 2021, ostatní úhrady nájmu probíhají dle podmínek nájemní smlouvy - vše hrazeno v hotovosti do pokladny obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícími - občany obce dne 7. 6. 2021 (obec prodávající), Dodatek č. 1 ke smlouvě kupní ze dne 7. 6. 2021 uzavřený dne 12. 7. 2021 (dodatek řeší napravení písařské chyby); prodej pozemku parc. č. 591/2, odděleného dle geometrického plánu č. 187-69/2021, o výměře 5 m², v k. ú. Bezuchov, obec Bezuchov, za dohodnutou kupní cenu 1 000 Kč, zveřejnění záměru prodeje pozemku ve dnech 9. 3. 2021 - 26. 3. 2021, prodej předmětného pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 5. 2021, Informace o vyznačení plomby pod čj. V-4443/2021-808 ze dne 21. 6. 2021, Výzva k odstranění nedostatků návrhu na vklad pod čj. V-4443/2021-808 ze dne 9. 7. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4443/2021-808 ze dne 13. 8. 2021 (právní účinky zápisu ke dni 21. 6. 2021); příjem kupní ceny - účetní doklad č. 290 ze dne 7. 6. 2021, bankovní výpis č. 63 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 6. 2021, vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 60011 ze dne 13. 8. 2021, oprava nákladového účtu - účetní doklad č. 60011 ze dne 13. 8. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Bezuchov dne 27. 5. 2021 a dne 15. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 3. 2021, ze dne 15. 4. 2021, ze dne 31. 5. 2021, ze dne 23. 8. 2021, ze dne 22. 11. 2021 a ze dne 20. 12. 2021
- Zpráva finančního výboru o kontrole hospodaření obce Bezuchov ze dne 30. 5. 2021 a ze dne 18. 11. 2021

ostatní

- akce "Oprava střechy MŠ Bezuchov":

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava střechy MŠ Bezuchov", starostou osobně osloveni 4 dodavatelé, cenovou nabídku předložili 2 zhotovitelé, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 30. 3. 2021, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 4. 2021, Oznámení o výběru zhotovitele ze dne 15. 4. 2021, zastupitelstvo obce dne 15. 4. 2021 usnesením č. 17/2021/4 schválilo výběr dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava střechy MŠ Bezuchov" a pověřilo starostu podpisem smlouvy;
- Smlouva o dílo uzavřená dne 16. 4. 2021 se zhotovitelem firmou BDH dřevo s. r. o., Bezuchov, IČ: 26845458 dle nabídkové ceny ve výši 1 178 264 včetně DPH na opravu střechy mateřské školy v obci Bezuchov, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 4. 2021;
- k datu dílčí kontroly nebylo dílo realizováno;
- v roce 2021 nebyla akce uskutečněna z důvodu zamítnutí dotace.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bezuchov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Zdeněk Pospíšilík, starosta obce Bezuchov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Obec Bezuchov uzavřela v roce 2021 jednu kupní smlouvu na prodej pozemků a neuzavřela žádnou další smlouvu na převod nemovitého majetku (koupě, směna, bezúplatný převod nebo darovací smlouva). Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 7. 6. 2021 na prodej pozemku parc. č. 591/2, odděleného dle geometrického plánu č. 187-69/2021, o výměře 5 m², v k. ú. Bezuchov, obec Bezuchov bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 21. 6. 2021 a obec účtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 60011 dne 13. 8. 2021.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021. Toto ojedinělé pochybení bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou, účetní obce.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.

2. Kupní smlouva a její dodatek

Zastupitelstvo obce dne 31. 5. 2021 schválilo uzavření kupní smlouvy s kupujícími občany obce. Kupní smlouvou uzavřenou dne 7. 6. 2021 obec prodává pozemek parc. č. 591/2, odděleného dle geometrického plánu č. 187-69/2021, o výměře 5 m², v k. ú. Bezuchov, obec Bezuchov, za dohodnutou kupní cenu. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn ve dnech 9. 3. 2021 - 26. 3. 2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 21. 6. 2021. Dne 9. 7. 2021 byla obec příslušným katastrálním úřadem vyzvána k odstranění nedostatků návrhu na vklad.

Ke kontrole byl předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě kupní ze dne 7. 6. 2021 uzavřený s kupujícími občany obce dne 12. 7. 2021. Tímto dodatkem se upravuje část III. Změna dle geometrického plánu č. 187-69/2021 a část IV. Předmět smlouvy. Jedná se o nápravu zřejmé písařské chyby. Uzavření Dodatku č. 1 ke Smlouvě kupní nebylo schváleno zastupitelstvem obce Bezuchov. Za obec uzavřel dodatek ke kupní smlouvě starosta obce.

Prodej pozemku byl uskutečněn. Příslušný katastrální úřad dne 13. 8. 2021 zaslal vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

Veřejné zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 31. 5. 2021, a to schválilo uzavření kupní smlouvy. Následující veřejné zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 23. 8. 2021, až po uzavření dodatku ke kupní smlouvě.

Upozorňujeme na ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o nabytí a převod hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce.

V rámci těchto majetkoprávních úkonů je zastupitelstvo obce povinno rozhodnout o všech obligatorních náležitostech uvedených smluv, bez jejichž sjednání by dané smlouvy nebyly platné pro svoji neúplnost nebo neurčitost. V praxi to znamená, že zastupitelstvo obce schvaluje vlastní text příslušné smlouvy, která je členům zastupitelstva předložena v podobě, v jaké má být podepsána. Rozhodnutím zastupitelstva obce jsou pak jeho pracovníci a další orgány vázáni a nemohou tedy o své újmě jakkoliv měnit schválené podmínky a jiné náležitosti předmětných majetkoprávních úkonů. Starosta ani jiný pracovník obce se nemůže tedy jménem obce zavazovat k jakémukoliv majetkoprávnímu úkonu popř. jeho obsah měnit bez rozhodnutí zastupitelstva obce, který musí tento úkon vždy předcházet. Při nedodržení těchto zásad stíhá předmětný majetkoprávní úkon jeho absolutní neplatnost.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 2. 2022

P o u č e n í

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

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 hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 9. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bezuchov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly