

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 64923/2022 OKP

## Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce **BEZKOV**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bezkov  
Bezkov 100, 669 02 Znojmo

**Přezkoumání vykonal:**  
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: **Bc. Eva Zavřelová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Marek Pokorný - starosta**

**Alena Kremláčková - účetní**



## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 26. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### **§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Kontrolou mzdového listu zastupitele, který vykonává funkci neuvolněného starosty, bylo zjištěno, že mu byla za měsíc říjen vyplacena odměna v nesprávné výši. Měsíční odměna byla vyplacena ve stejné částce, jako za předchozí měsíce, i když na zasedání ustavujícího zastupitelstva dne 20. 10. 2022 byly usnesením č.6/5/2022 schváleny měsíční odměny pro neuvolněné zastupitele s účinností až od 1. 11. 2022 (pro funkci starosty ve výši 25.775,-- Kč, tj. stejná částka jako pro předešlé volební období). **Za dny 21.-31. října 2022 nebyla neuvolněnému starostovi odměna stanovena a obec nepostupovala při stanovení výše odměny v souladu s ustanovením § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**



## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Bezkov za rok 2022**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.*

### **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 10,02 %



#### **IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Dluh obce Bezkov k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 63,55 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 3.000.000,-- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 3,55 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### **Poučení**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. května 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

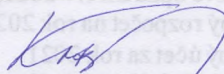
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bezkov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.



V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Lenka Kosmáková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022, Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022
- Rozpočtové opatření č.4/2022, Evidence rozpočtových opatření v roce 2022
- Schválený rozpočet na rok 2022, Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025
- Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 71 ze dne 30.6.2022, Bankovní výpis ČNB č. 13 ze dne 30.6.2022, Bankovní výpisy k 31. 12. 2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Výzva č. 5 pro obec Bezkov k úhradě dotace ze dne 6.6.2022 vystavená na základě Smlouvy o poskytnutí investičního transferu pro VaK Znojensko na spolufinancování investiční akce "Veřejná kanalizace obce Bezkov s výtlakem do obce Citonice", Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 64 ze dne 13.6.2022, účetní doklad č. 22-001-00051 (předpis a úhrada investičního transferu)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2022
- Obec Bezkov - Plán inventur na rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022 - LV č.10001 k.ú.Bezkov, LV č.393 k.ú.Milčovice a LV č.243 k.ú.Lukov nad Dyjí
- Příspěvková organizace Mateřská škola Bezkov - Plán inventur na rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva k 31. 12. 2022
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-001-00001-139
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-004-00001-28
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2022, Mzdové listy všech zaměstnanců za období 1-12/2022
- Pokladní deník za měsíc červen 2022, pokladní doklady od č. 22-701-00132 do č. 22-701-188
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2022, pokladní doklady č.22-701-00270-291
- Účetní deník za období 1-12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022
- Výkazy příspěvkové organizace Mateřská škola Bezkov - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k 31. 3. 2022 a k 31. 12. 2022
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Bezkov, okres Znojmo, Dodatek č.1 ke Zřizovací listině
- Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022, obec Bezkov jako obdarovaná, účetní doklad č. 22-701-00167 ze dne 20.6.2022 (předpis příjmů a příjem finančního daru)
- Darovací smlouva ze dne 24.3.2022, obec Bezkov jako dárce, účetní doklad č. 22-801-00037 ze dne 5.4.2022 (předpis a převod finančního daru)
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 98.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Bezkov, parkoviště u hřbitova - I. etapa"
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Parkoviště u hřbitova, Bezkov", zhotovitel Dopravní stavby Smrčka s.r.o.
- Smlouva o úvěru ze dne 28.7.2022, Komerční banka, a.s. jako "Banka"
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330053258/001-GPM (pozemky p.č.275, 277/1, 318/16, 614, 616, 640/2 vše v k.ú.Bezkov), oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-10131/2022-713 s právními účinky ke dni 28. 11. 2022
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 3.000.000,-- Kč, poskytovatel Dobrovolný svazek obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO (krytí nákladů souvisejících s realizací akce "Veřejná kanalizace obce Bezkov s výtlakem do obce Citonice")
- Smlouva o zřízení zástavního práva č.10000856047 ze dne 28. 7. 2022 ve prospěch Komerční banky, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-6761/2022-713 s právními účinky ke dni 28. 7. 2022
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Parkoviště u hřbitova Bezkov" - výzva k podání cenové nabídky, cenové nabídky, výběr zhotovitele - Dopravní stavby Smrčka s.r.o.
- Vnitřní směrnice č.11 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol č.1/2022 o provedení veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Bezkov (období 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021)
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Bezkov v období červenec až prosinec 2022 (č.4-7/2022)
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Bezkov v období leden až červen 2022 (č.1-3/2022)
- Zápis z jednání kontrolního výboru
- Zápisy z jednání finančního výboru