

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Biskupice
Biskupice 120
763 41 Zlín

| Datum | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací | Spisová značka |
|----------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| 9. března 2023 | Mgr. Marie Ostrožiková | KUZL 18597/2023 | KUSP 39647/2022 IA |

Zpráva č. 55/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Biskupice, IČO: 00283771
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.03.2023 - 09.03.2023 (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 23.01.2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 09.03.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Biskupice, Biskupice 120
763 41 Zlín

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

Obec zastupoval:
starosta od 19. 10. 2022: Rostislav Kandrnál
místostarosta do 23. 09. 2022: Rostislav Kandrnál
starosta do 23. 09. 2022: Ing. Radek Pančocha
účetní: Miroslava Talašová

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-----------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 30. 11. 2021 do 20. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Rozpočtová opatření | Dne 02. 11. 2018 usnesením č. 1/2018 byla starostovi obce stanovena kompetence k provádění rozpočtových opatření do výše 200.000,00 Kč u jednotlivých závazných ukazatelů, jsou-li vyvolána organizačními změnami, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce, nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů. Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 8 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření, dále jen RO, bylo vybráno: RO č. 1, které bylo schváleno zastupitelstvem 14. 02. 2022, usnesení č. 27/2022, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 16. 02. 2022. RO č. 3, které bylo provedeno starostou 29. 04. 2022 a zveřejněno od 02. 05. 2022. Zastupitelstvo bylo informováno o provedeném opatření dne 09. 05. 2022. RO č. 6, které bylo provedeno starostou 10. 10. 2022 a zveřejněno od 10. 10. 2022. Zastupitelstvo bylo informováno o provedeném opatření dne 21. 12. 2022. RO č. 9, které bylo schváleno 12. 12. 2022, usnesení č. 3/2022, a zveřejněno od 14. 12. 2022. Současně se zveřejněním rozpočtového opatření bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2021, usnesení č. 26/2021. Rozpočet, podle závazných ukazatelů, v paragrafovém členění, byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 11.820.700,00Kč, výdaje ve výši 12.832.000,00 Kč, financování - 1.011.300,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2024 byl, zveřejněn od 05. 11. 2020 do 23. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020 usnesením č. 17/2020, na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 21. 12. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024 - 2025 byl, zveřejněn od 22. 11. 2022 do 24. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 usnesením č. 2/2022, na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 14. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Biskupice za rok 2021 byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v užším rozsahu od 28. 02. 2022 do 28. 03. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 25. 03. 2022 a usnesením č. 28/2022 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 03. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2022 vykazoval krátkodobý finanční majetek 34.506.325,92 Kč:

Účet 244 (TVK) ve výši 10.000.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 38 doložen výpisem TVK č. 204171000/2700 k bankovnímu účtu č. 1387700021/2700.

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 24.498.160,92 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 231 doložen soupisem stavu účtu s rozpisem analytických účtů (AU) a bankovním výpisem k účtu:

číslo 9229661/0100 se zůstatkem 23.859.076,62 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0100,

číslo 3035516/0300 se zůstatkem 511.818,98 Kč, který byl sledován na AU 231 0101,

číslo 94-8410661/0710 se zůstatkem 31.078,55 Kč, který byl sledován na AU 231 0102,

číslo 1387700021/2700 se zůstatkem 96.186,77 Kč, který byl sledován na AU 231 0103.

Účet 261 (pokladna) ve výši 8.165,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky 261 doložen výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2022 a účetní sestavou Hlavní kniha analytická.

Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny, ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 244 a účtu 231 a v případě účtu 261 výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2022. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek

V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek zůstatek 2.643.456,95 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 580.239,00 Kč, ve sloupci Korekce 48.986,40 Kč, ve sloupci Netto 531.252,60 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 109.038,00,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky na účtu 194 ve výši 48.986,40 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky 311 doložen inventurním soupisem stavu účtu faktur dodavatele Energie pod kontrolou, a to z roku 2015 ve výši 1.619,00 Kč a z roku 2016 ve výši 10.479,00 Kč - obec se připojila k žalobě. Dále je po splatnosti faktura vystavená za prodej dřeva firmě AOS-profit s.r.o. z r. 2021 – dosud neuhrazeno 92.221,00 Kč, předáno k vymáhání pohledávky a faktura vystavená za svoz komunálního odpadu firmě Jednota, s.d. Uh. Ostroh na částku 4.719,00 Kč, splatnost 29. 12. 2022.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 65.280,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky 314 doložen inventurním soupisem stavu účtu poskytnutých záloh na plyn 450,00 Kč (AU 314 0001), na elektrickou energii 62.940,00 Kč (AU 314 0003) a na vodu 1.890,00 Kč (AU 314 0004).

Účet 343 (daň z přidané hodnoty) zůstatek 56.329,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky 343 doložen přiznání k DPH za Q4/2022 (nadměrný odpočet 42.747,00 Kč) a došlou fakturou s DUZP 31. 12. 2022 a obdobím DPH 01/2023 ve výši DPH 13.582,00 Kč.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 349.592,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky 388 doložen inventurním soupisem stavu účtu dohadných položek - od SZIF na obnovu investičního zařízení školní jídelny 324.592,00 Kč, zbylá částka 25.000,00 Kč tříděný odpad za společností EKO-KOM, a. s., Praha.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 2.887.692,04 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 566.188,53 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 240.411,64 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 321 doložen opisem dokladů došlých faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 129.604,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 331 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 37.889,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 336 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 19.959,00 Kč Inventurní soupis inventarizační položky 337 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 9.619,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 342 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 11.320,89 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 374 doložen finančním vypořádáním z voleb UZ 98187 do zastupitelstva obce 4.557,29 Kč a ÚZ 98008 volba prezidenta 6.763,60 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 51.300,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 384 odhad daně z příjmů PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 65.280,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 389 zálohy poskytnuté na energie (k účtu 314).

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 805,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 378 doložen Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2022.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2022. "Inventarizační zpráva za rok 2022" obsahovala průběh inventarizace, vyhodnocovala dodržení vyhlášky č. 270/2021 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění a vnitroorganizační směrnice. Popsány byly inventarizační činnosti - plán inventur, proškolení členů inventarizačních komisí, způsob provedení inventury, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly. Přílohu tvořila srovnávací tabulka účetní evidence a stavu zjištěného inventurou. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických a analytických účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, seznam příloh inventurního soupisu, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění s porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného při inventuře, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury, případné schodky, manka, inventarizační přebytky a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2022, hlavní knihu (předvahu) analytickou, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2022, výpisem katastru nemovitostí, fotokopii výpisů z bankovních účtů, 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 závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 9 členů, z toho jeden byl pro výkon funkce uvolněn. Již dne 02. 11. 2018 usnesením č. 1/2018 určilo zastupitelstvo obce, že výkon funkce místostarosty bude uvolněn. Současně stanovilo výši odměn: předseda výboru, komise 2.500,00 Kč, člen zastupitelstva, který je členem výboru či komise 1.500,00 Kč, člen zastupitelstva, který není členem výboru ani komise 1.000,00 Kč.

Dne 19. 10. 2022 usnesení č. 1/2022 určilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn. Stanovilo výši odměn: předseda výboru, komise 2.500,00 Kč, člen zastupitelstva, který je členem výboru či komise 1.500,00 Kč, člen zastupitelstva, který není členem výboru ani komise 1.000,00 Kč. Stanoveno bylo, že odměna bude poskytnuta poprvé za měsíc říjen 2022, ode dne 19. 10. 2022. Současně stanovilo odměnu za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 10.000,00 Kč. Současně bylo stanoveno, že odměna bude poskytnuta poprvé za měsíc říjen 2022, ode dne 19. 10. 2022.

K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo, podle údajů MV ČR, v obci Biskupice hlášeno 687 obyvatel, z toho 686 občanů ČR a 1 cizinec s pobytem nad 90 dní. Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněného a neuvolněného člena zastupitelstva na pozici místostarosta a starosta ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve třetí kategorii. Neuvolněnému starostovi, kterému zanikl mandát, bylo, v měsíci říjnu 2022, vyplaceno odchodné. Čestné prohlášení, ze dne 01. 11. 2022, bylo doloženo.

Nedostatky, spočívající v poskytnutí a vyplacení výše odměn uvolněného a neuvolněného člena zastupitelstva za výkon funkce starosty a místostarosty, ve smyslu ustanovení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a ve smyslu přílohy k NV č. 318/2017 Sb., nebyly zjištěny. Rovněž nedostatky, spočívající v poskytnutí, splatnosti a výše odchodného ve smyslu ustanovení § 77 a násled. zákona o obcích, nebyly zjištěny.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022, bylo u neuvolněných členů zastupitelstva, předsedů výborů, os. č. 3, os. č. 38 a os. č. 40, a členů výborů, os. č. 8 a os. č. 42, ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem, a ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, viz výše.

Schválená výše měsíčních odměn nepřesahovala výši odměny uvedené ve třetí kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

- Pokladní doklad** Příjem a výdej pokladny byl uskutečňován prostřednictvím pokladních dokladů, které měly 2 souvislé číselné řady. Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly pořizovány do systému finančního účetnictví, pomocí programu KEO4. V systému finančního účetnictví měly pokladní doklady jednu souvislou číselnou řadu. Byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů od dokladu č. 22-701-00249 po d. č. 22-701-00333 zaúčtovaných v měsíci květnu 2022. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní doklady byly uchovány způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
- Rozvaha** Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2022, okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 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 jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 133.034.503,37 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 39.365.899,51 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.
- Účetní doklad** V roce 2022 byly evidovány v účetnictví došlé faktury od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00298. V rámci kontroly dodržení číselné řady došlých faktur od č. 22-001-00084 do č. 22-001-00114 byla prověřena doloženost účetními doklady a správnost účtování. Namátkově byla ověřena úhrada realizovaných výdajů prostřednictvím bankovního účtu číslo 9229661/0100. Zjištěno bylo, že účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
- Účetnictví ostatní** Dne 25. 03. 2022 usnesením č. 28/2022 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Biskupice, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2021. Současně schválilo výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 ve výši 128.942,21 Kč a jeho převod do rezervního fondu.
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 V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 03. 2022 usnesením č. 28/2022 účetní závěrku obce Biskupice za rok 2021 a současně vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření, za rok 2021, ve výši 5.514.967,13 Kč, na účet nerozděleného zisku minulých účetních období. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2022, okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 06. 02. 2023, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 15.060.975,80 Kč, což představovalo plnění 117,26 % upraveného rozpočtu 12.843.700,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 9.146.697,77 Kč, což představovalo plnění 71,10 % upraveného rozpočtu 12.865.000,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2022:

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutečnost |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Daňové příjmy | 10 082 000,00 | 10 270 000,00 | 12 515 345,10 |
| Nedaňové příjmy | 1 526 000,00 | 2 268 000,00 | 2 250 234,89 |
| Kapitálové příjmy | 20 000,00 | 20 000,00 | 11 140,00 |
| Přijaté transfery | 192 700,00 | 285 700,00 | 1 317 918,81 |
| Kons. příjmů | | | 1 033 663,00 |
| Příjmy po kons. | 11 820 700,00 | 12 843 700,00 | 15 060 975,80 |
| Běžné výdaje | 11 702 000,00 | 11 426 000,00 | 9 162 441,08 |
| Kapitálové výdaje | 1 130 000,00 | 1 439 000,00 | 1 017 919,69 |
| Kons. výdajů | | | 1 033 663,00 |
| Výdaje po kons. | 12 832 000,00 | 18 865 000,00 | 9 146 697,77 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | | | 5 914 278,03 |
| -aktivní krátkodobé řízení likvidity | | | 10 000 000,00 |
| + položka 8901 | | | 2 039,10 |
| + počáteční stav účtů k 01. 01. 2022 | | | 28 590 008,79 |
| = konečný stav účtů k 31. 12. 2022 | | | 24 506 325,92 |

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022, okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 14. 02. 2023, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9.929.905,06 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 15.218.804,14 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 5.288.899,08 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 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 účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022: účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.355.777,12 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 3.058.721,58 Kč odpovídal položce 1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6.240.862,60 Kč se rovnal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 467.305,52 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 89.269,28 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1382.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2022 bylo z veřejných finančních prostředků obce poskytnuto 101.000,00 Kč, z toho 1.000,00 Kč formou daru, částka 100.000,00 Kč byla poskytnuta formou individuálních dotací na činnost 3 subjektům, a to na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Biskupice". Výše poskytnutých finančních prostředků byla ověřena na výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 12/2022, rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou náležitostí veřejnoprávních smluv bylo zjištěno, že Smlouvy obsahovaly náležitosti, ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a doložku o schválení v orgánu, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.
 Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořila vyplněná tabulka k čerpání dotací, komentář a účetní sestava dle ÚZ.
 Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.
 Z finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje pro obec vyplynula vratka ve výši 11.320,89 Kč, z toho 4.557,29 Kč s UZ 98187 na volby do zastupitelstev obcí a částka 6.763,60 Kč s UZ 98008 na volbu prezidenta ČR. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 19. 01. 2023. Dále z finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje vyplývá, že obec zcela vyčerpala přijatou neinvestiční dotaci ve výši 9.500,00 Kč s UZ 14004 na výdaje jednotek SDH obcí.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 27.442,71 Kč, z toho 16.148,00 Kč ostatní osobní výdaje (z toho 6 členů volební komise 11.800,00 Kč, dohoda úklid 600,00 Kč, roznos 573 volebních lístků 3.748,00 Kč), sociální pojištění org. 521,00 Kč, a refundace mzdy 4.669,71 Kč (d. č. 22-801-00150, d. č. 22-801-00151), drobný dlouhodobý hmotný majetek 2.166,00 Kč (d. č. 22-801-00134), služby 1.815 Kč (d. č. 22-801-00150), materiál 463,00 Kč (d. č. 22-701-00471, d. č. 22-701-00478, d. č. 22-701-00480), občerstvení volební komise 1.440,00 Kč (d. č. 22-801-00156), cestovní náhrady 220,00 Kč (d. č. 22-701-00482, d. č. 22-701-00485), Předmětem finančního vypořádání byla částka 4.557,29 Kč, viz výše.
 Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Záměr obce prodat část pozemku parc. č. 960/1 v k. ú. Biskupice u Luhačovic byl zveřejněn od 08. 06. 2020 do 24. 06. 2020. Zastupitelstvem byl schválen dne 03. 08. 2020, usnesení č. 14/2020. Doložena byla Kupní smlouva, ze dne 19. 01. 2022, kde obec vystupovala jako prodávající. Předmětem prodeje byl pozemek parc. č. 960/41 o celkové výměře 20m², ostatní plocha a pozemek

parc. č. 960/42 o celkové výměře 47 m², ostatní plocha, který vznikl rozdělením parc. č. 960/1 a 960/7, dle geometrického plánu č. 495-1247/2021 ze dne 24. 08. 2021. Kupní cena pozemku za 1 m² byla schválena zastupitelstvem ve výši 20,00 Kč/m², tj. celkem 1.340,00 Kč. Na účet obce č. 9229661/0100 byla dne 26. 05. 2022 přijata částka 1.340,00 Kč. U Kupní smlouvy, ze dne 19. 01. 2022, s právními účinky zápisu k okamžiku 27. 04. 2022, byl zápis KN proveden 19. 05. 2022. Doložen VD č. 22-003-00027, ze dne 28. 04. 2022, na základě kterého bylo provedeno vyřazení z majtkové evidence účtu 031 0500 a 031 0503.

Záměr obce byl řádně zveřejněn ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v planém znění. Platnost právního jednání byla schválena zastupitelstvem, Kupní smlouva byla opatřena doložkou o právním jednání, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-14330071416/001-ADS se společností EG. D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ze dne 25. 05. 2022, kde obec vystupovala jako povinná. Předmět zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst 4 energetického zákona na pozemku parc. č. 80/18 v k. ú. Biskupice u Luhačovic, pro provoz distribuční soustavy ve veřejném zájmu. Oprávněná - vlastník a provozovatel stavby "Biskupice, Obec, přel. NN". Zřízení věcného břemene pro umístění distribuční soustavy - kabelové vedení VN, kabelový pilíř. Sjednána jednorázová úplata 1.636,00 Kč bez DPH. Návrh na vklad do KN ze dne 27. 05. 2022. Zápis proveden k 08. 06. 2022. Na účet obce bylo dne 28. 07. 2022 připsáno 1.980,00 Kč - výpis KB č. 116. Oddělené účtování věcných břemen ověřeno na záznamy inventurního soupisu č. 6 - účet 031 0513.

Uzavření Smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 09. 05. 2022, usnesení č. 29/2022.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést pozemek parc. č. 959/138 o výměře 6 m² v k. ú. Biskupice u Luhačovic byl zveřejněn od 17. 08. 2020 do 02. 09. 2020. Darovací smlouvou č. D2325/2022, ze dne 19. 09. 2022, byl obdarován Zlínský kraj, Ředitelství silnic Zlínského kraje, příspěvková organizace, se sídlem K Majáku 5001, Zlín. Předmětem daru byl pozemek parc. č. 959/138, ostatní plocha o výměře 6 m². Cena převáděné nemovitosti činila 740,00 Kč. Návrh na vklad do KN s právními účinky dne 22. 09. 2022. Doložen VD č. 22-003-00064, ze dne 22. 09. 2022, na základě kterého bylo účtováno o vyřazení pozemku z majtkové evidence, MD 401 0901/D 031 0500, částka 740,00 K.,

Darovací smlouva obsahovala doložku ve smyslu ustanovení § 41, vč. uvedení zveřejnění záměru zveřejnění, zákona o obcích a doložku ve smyslu ustanovení § 23 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Výsledky externích kontrol

Předložen byl Protokol o kontrole č. 0100129998, ze dne 21. 11. 2022, č. j. SZIF/2022/0692437, provedený Státním zemědělským intervenčním fondem Olomouc. V souladu s ustanovením § 12a zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, kontrolní řád, byla provedena kontrola projektu Obnova vnitřního vybavení kuchyně školní jídelny Provedena byla kontrola fyzické realizace projektu a administrativní kontrola dokumentace k žádosti o platbu. Kontrolovány byly faktury, bankovní výpisy, účetnictví 2022, evidence majetku 2022, dokumentace ve spisu projektu. Nedostatky nebyly zjištěny.

| | |
|------------------------|---|
| Rezervy | Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2022 vykazoval účet 441 (rezervy) zůstatek 2.247.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 441 0300. K 01. 01. 2022 vykazoval účet 441 počáteční zůstatek 1.926.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 30 inventarizační položky 441 byl doložen Směrnicí "Účetní rezerva na financování obnovy vodovodů a kanalizací" ve výši 321.000,00 Kč/rok. |
| Rozpočtová odpovědnost | K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádné dlouhodobé závazky. |

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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. USC neměl zřízen žádný peněžní fond.

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. USC neprováděl finanční 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. Podle sdělení statutárního zástupce USC 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 právníckých 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 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2022

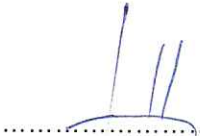
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,77 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,91 % |
| 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 %.

Biskupice dne 9. března 2023

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Podpis

Rostislav Kandrnál, starosta obce Biskupice, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. března 2023

Rostislav Kandrnál
starosta

 **OBEC BISKUPICE**
PSČ 763 41 ③
IČO: 00283771
.....
podpis

1 x obdržel: Obec Biskupice

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