

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Bělov
Bělov 77
768 21 Kvasice

| | | | |
|----------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 16. dubna 2014 | Mgr. Pavlína Dúbravová | KUZL 40993/2013 | KUSP 40986/2013 KŘ |

Zpráva č. 198/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bělov, IČ: 00287032
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 9. 2013 - 9. 9. 2013 (dílčí přezkoumání)
17. 3. 2014 - 19. 3. 2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5. 9. 2013 v 7,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16. 4. 2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bělov 77
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Dúbravová (5.9. – 9.9.2013)
kontrolor: Bc. Jana Bílková (5.9. – 9.9.2013 a 17. 3. – 19.3.2014)

Obec Bělov zastupovali:

starosta: Jiří Přecechtěl
účetní/ekonom: Ing. Alžběta Vaculová

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | <p>Návrh rozpočtu Obce Bělov na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 12. do 29. 12. 2012, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Příjmy byly navrženy ve výši 2 775 400,00 Kč, výdaje ve výši 2 467 000,00 Kč a financování ve výši 308 000,00 Kč (pol. 8124 a pol. 8115).</p> |
| Pravidla rozpočtového provizoria | <p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2013 byl schválen před 1. 1. 2013, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2013 schválilo zastupitelstvo obce 6 změn rozpočtu. <i>Zastupitelstvo obce Bělov stanovilo dne 28. 12. 2012 usnesením č. 4/18/12 v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, nově kompetenci starosty k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 20 000,- Kč.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno dne 6. 2. 2013 usnesením č. 8/19/13 - příjmy i výdaje navýšeny o 27 200,- Kč, 2. RO schváleno dne 29. 4. 2013 usnesením č. 7/20/13 - příjmy navýšeny o 38 000,- Kč a výdaje navýšeny o 49 000,- Kč 3. RO schváleno dne 26. 6. 2013 usnesením č. 3/21/13 - příjmy i výdaje navýšeny o 258 000,- Kč 4. RO schváleno dne 23. 9. 2013 usnesením č. 7/22/13 - příjmy i výdaje navýšeny o 75 000,- Kč 5. RO schváleno dne 27. 11. 2013 usnesením č. 4/23/13 - příjmy i výdaje navýšeny o 17 938,- Kč 6. RO schváleno dne 11. 12. 2013 usnesením č. 7/24/13 - příjmy i výdaje navýšeny o 360 000,- Kč <p>RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 776 138,- Kč a na straně výdajů o 787 138,- Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 3 489 538,- Kč a výdaje navýšeny na částku 3 219 138,- Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2013 bez rozdílů.</p> |
| Rozpočtový výhled | <p>Obec Bělov měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2014 - 2015, který obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových a přijatých dotací), výdajích (běžných a kapitálových) a splátkách úvěru. Rozpočtový výhled vzalo zastupitelstvo obce na vědomí dne 28. 12. 2012 usnesením č. 5/18/12.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Rozpočet na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 3/18/12 dne 28. 12. 2012, jako přebytkový. Schválené příjmy ve výši 2 713 400,00 Kč, výdaje ve výši 2 432 000,00 Kč a přebytek ve výši 281 400,00 Kč, který je určen úhradě dl. přijatých půjček (pol. 8124). Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p><u>Při schvalování rozpočtu musí být uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový dle ustanovení § 4 odst. 4 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</u></p> |
| Závěrečný účet | <p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Bělov za rok 2012 byl vyvěšen na úřední desce obce od 28. 5. do 28. 6. 2013, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se</p> |

zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce **dne 26. 6. 2013** usnesením č. 2/21/13, **a to s výhradami**. Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření Obce Bělov a uložilo paní účetní provést nápravu chyb a nedostatků.

Bankovní výpis

V roce 2013 účtovala obec na následujících bankovních účtech:

- ZBU u Komerční banky, a. s., č. **11128691/0100** - zůstatek činil **15 286,95 Kč** - ověřeno na BV č. 1, str. 7/7 ze dne 23. 1. 2014 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2013).

- BU u ČNB č. **94-8314661/0710** - zůstatek činil **26,95 Kč** - ověřeno na BV č. 26, str. 1/1 ze dne 31. 12. 2013 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0020 v hlavní knize za období 12/2013).

Součet obou AU odpovídal SU účtu 231 v rozvaze a HUK za období 12/2013 ve výši **15 313,90 Kč**.

- podnikatelský úvěr vedený u Komerční banky, a.s., č. ú. **27-7276181537/0100** - zůstatek činil **2 227 133,23 Kč** - ověřeno na periodický výpis č. 1, str. 1/1 ze dne 23. 1. 2014 (odpovídal zůstatku úvěrového účtu na účtu 451 0300 v HUK a rozvaze za období 12/2013).

- podnikatelský úvěr vedený u Komerční banky, a.s., č. ú. **27-7027451567/0100** - zůstatek činil **0,00 Kč** - ověřeno na BV č. 24, str. 1/1 ze dne 10. 12. 2013 (odpovídal zůstatku úvěrového účtu na účtu 451 0200 v HUK a rozvaze za období 12/2013).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze **dne 1. 8. 2011**, která byla uzavřena s paní účetní obce. Dohoda obsahovala všechny náležitosti v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Evidence pohledávek

Obec Bělov evidovala k 31. 12. 2013 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky evidovala obec ve výši **84 960,00 Kč** na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši **19 680,00 Kč** - jednalo se o 2 nedoplatené vystavené faktury, z toho 1 faktura z roku 2012 – nedoplatek činil 17 990,00 Kč a 1 faktura se splatností k 31. 12. 2013 – nedoplatek činil 1 690,00 Kč.

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši **65 280,00 Kč** (zálohy na energie).

Evidence poplatků

Obec na základě **OZV č. 1/2012** účinné od 1. 1. 2013, o místních poplatcích vybírala **poplatky za provoz systému shromazďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů** ve výši 700,00 Kč na jednoho občana. OZV dále obsahovala další podrobnosti k případné potřebě druhé popelové nádoby, nebo naopak osvobození a úlevy od poplatku, Místní poplatky byly evidovány v tabulkách programu Excel. Komunální odpad byl rozčleněn na platby od občanů, chatařů, rekreatantů a podnikatelů.

Dle evidence bylo v roce 2013 za komunální odpad **uhrazeno 219 919,00 Kč** (bez podnikatelů). Uhrazená výše souhlasila s položkou 1337 ve výkaze FIN 2-12 M za období 12/2013. Uhrazené místní poplatky včetně podnikatelů (17 890,20 Kč - § 3722, položka 2111) činily celkem **237 809,20 Kč**.

Obec dále stanovila na základě „Změny č. 1 k OZV č. 1/2003“ výši poplatku **ze psů na 100,00 Kč** za jednoho psa. Dle předložené evidence činil poplatek ze psů 6 700,00 Kč. Výše souhlasila s pol. 1341 ve výkazu FIN 2 – 12 M za rok 2013.

Součet zaplacených místních poplatků činil celkem **244 509,20 Kč** a odpovídal účtu 606 v HUK za období 12/2013. Pohledávky za rok 2013 obec nemá žádné.

Evidence závazků Obec Bělov evidovala k 31. 12. 2013 následující závazky.

Dlouhodobé závazky evidovala obec ve výši **2 237 133,23 Kč** na účtech:

451 0300 "Dlouhodobé úvěry" ve výši 2 227 133,23 Kč (úvěr na plynovod u KB).

455 "Dlouhodobé přijaté zálohy" ve výši 10 000,00 Kč (vratná záloha od Waller Invest).

Krátkodobé závazky evidovala obec ve výši **521 585,16 Kč** na účtech:

321 "Dodavatelé" ve výši 363 916,16 Kč (celkem 46 neuhrazených dodavatelských faktur – z toho 36 faktur z roku 2013 a 10 faktur mělo splatnost v roce 2014).

331 "Zaměstnanci" ve výši 47 131,00 Kč

336 "Zúčtování se SP a ZP" ve výši 19 792,00 Kč

342 "Jiné přímé daně" ve výši 5 556,00 Kč

374 "Krátkodobé přijaté záloha na transfery" ve výši 11 474,00 Kč (vratka dotace na volby)

389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 65 280,00 Kč (dohad el. energie a plynu)

378 "Ostatní krátkodobé závazky" ve výši 8 436,00 Kč (zákonné pojištění za zam-ce za období 10-12/2013 ve výši 588,00 Kč a 2 exekuce na zaměstnance os. číslem 33 v celkové výši 7 848,00 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2013 - bez rozdílu.

Hlavní kniha

Hlavní kniha **byla sestavena** v programu Gordic za období 12/2013 bez uvedení data tisku. Obsahovala SU a AU, obraty a konečné zůstatky účtů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec kontrole předložila směrnici č. 11/2011 „**Inventarizace majetku a závazků**“ účinnou od 1. 1. 2011.

Starosta obce vydal „**Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků Obce Bělov k 31. 12. 2013**“. Příkaz obsahoval termín zahájení inventarizace - 1. 12. 2013 a ukončení nejpozději k 15. 1. 2014. Jmenovány byly dvě inv. komise a jejich složení. Členové IK byli řádně proškoleni.

Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 30. 1. 2014 obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: den provedení inventarizace, popis účtu, jméno, příjmení a podpis členů inventarizační komise a přílohy IS (IS dle inventurních čísel, přehled pohybů majetku). Předmětem inventarizace bylo rovněž zjištění skutečného stavu na účtu 403 "Transfery na pořízení dl. majetku" - byl vyhotoven inventurní soupis v souladu s § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla zpracována programem Gordic dne 12. 3. 2014. K 31. 12. 2013 evidovala obec celkem 168 faktur pod č. 1 – 168. Kontrolou byl proveden výpočet neuhrazených faktur přijatých za rok 2013 - celková výše činila 363 916,16 Kč (46 faktur). Přehled neuhrazených faktur byl zpracován v programu Excel a odpovídal SU 321-Dodavatelé v rozvaze, na AU 321 0100 v HUK za období 12/2013 a inventurnímu soupisu.

K fakturám byly přikládány „**záznamy o zaúčtování faktury**“ s přiřazenou rozpočtovou skladbou a podpisy všech oprávněných osob (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní) ve smyslu zákona č. 320/2006 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. U faktur proběhla namátková kontrola přiřazení rozpočtové skladby za měsíc květen, červen a prosinec 2013 - **nedostatky**

nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Obec předložila „**Seznam vystavených faktur**“ pomocí výpočetní techniky. Kniha obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (název odběratele, číslo faktury, částku, datum vystavení faktury a datum splatnosti). K 31. 12. 2013 obec vystavila 22 faktur č. 201301 – 201322. Na konci účetního období nebyly obci **částečně uhrazeny 2 faktury v celkové výši 19 680,00 Kč**. Výše souhlasila s účtem 311 v rozvaze, HUK za období 12/2013 a inventurním soupisem účtu 311.

Obec vystavila fakturu například firmě EKO-KOM za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů, firmě Waller Invest za nájemné areálu Bělov či Robert Daněk, Smíšené zboží Bělov. K vystaveným fakturám byly uvedeny doloženy „záznamy o zaúčtování“, které obsahovaly podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní dle zákona č. 320/2006 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a zaúčtování včetně přiřazení rozpočtové skladby.

Mzdová agenda

Kontroly byly předloženy **mzdové listy zaměstnanců OÚ**, osob pracujících na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a členů zastupitelstva. Mzdové listy byly zpracovávány v programu Gordic a obsahovaly osobní čísla, jména a příjmení, základní složky platu (platový tarif), náhrady (dovolenou u kmenových zaměstnanců obce), odměny členům zastupitelstva a částky vyplacené za dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. V období od 1. 1. do 31. 12. 2013 zaměstnávala Obec Bělov v hlavním pracovním poměru zaměstnankyni s os. číslem 1 (účetní s úvazkem 0,6) a 3 dělníky (os. č. 10, 32 a 33), kteří byli přijati do pracovního poměru na veřejně prospěšné práce (ÚP Zlín). Přiznaná platová třída a platový stupeň byl účetní stanoven správně. V osobním spisu zaměstnankyně byla doložena i pracovní náplň, odpovídající platnému katalogu prací. Účetní obce vykonává svoji práci ve třech pracovních dnech. Dle výplatního listku bylo ověřeno, že zaměstnankyni je **správně úměrně počtu** odpracovaných dní v roce **krácen nárok na dovolenou (15 dní/rok)**.

I dalším zaměstnancům byla provedena kontrola přiznané platové třídy a platového stupně. Vnitřní platovým předpisem bylo stanoveno, že dělnické profese jsou zařazeny do 3. platové třídy. Věkem jsou rozlišeny platové stupně. Do 40. věku byl stanoven 8. platový stupeň, nad 40. let věku byla stanovena částka odpovídající rozpětí mezi 11. a 12. platovým stupněm. **Nedostatky nebyly zjištěny.**

V podkladech pro platy byla dokládána **evidence odpracované doby** včetně výkazů odpracovaných hodin k dohodám o pracích konaných mimo pracovní poměr.

V roce 2013 bylo dle mzdových listů zaměstnancům obce vyplaceno na platech 488 732,00 Kč. Vyplacená částka byla porovnána s pol. 5011 v účetnictví za období 2/2013 až 12/2013 (449 691,00 Kč), připočítali jsme měsíc 1/2014 (34 225,00 Kč). Výsledná výše činila 483 916,00 Kč. Rozdíl činila exekuce na zaměstnance s os. číslem 33 ve výši 4 816,00 Kč. **Nedostatky nebyly zjištěny.**

Odměňování členů zastupitelstva

Obec Bělov má **7 členů zastupitelstva**. Starosta obce i ostatní členové zastupitelstva byli neuvolnění. Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za rok 2013 porovnáním mzdových listů s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. **Nedostatky nebyly zjištěny.**

Na odměnách zastupitelstva bylo dle mzdových listů za období od 1. 1. do 31. 12. 2013 vyplaceno celkem 197 304,00 Kč. Vyplacená částka byla porovnána s pol. 5023 v účetnictví za období 2/2013 až 12/2013 (180 862,00 Kč), připočítali jsme měsíc 1/2014 (16 442,00 Kč). Výsledná výše odpovídala výši vyplacených odměn členům zastupitelstva dle mzdových listů za rok 2013. **Nedostatky nebyly zjištěny.**

Pokladní doklad

Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly zpracovávány v programu Gordic a byly vedeny v jedné číselné řadě s uvedením přiřazené rozpočtové skladby. Obec vystavila v období od 1. 1. do 31. 12. 2013 celkem 615 pokladních dokladů. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 S., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové).

Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů od č. 289 do č. 481 za období květen, červen a od č. 573 do č. 615 za měsíc prosinec 2013. Rozpočtová skladba byla přiřazena bezchybně.

Při nákupech PHM do křovinořezů, sekačky a traktoru sleduje účetní na paragonu i v PC, pro který stroj a na jaký účel byly pohonné hmoty použity.

Drobné nedostatky, které se vyskytly při dílčím přezkoumání (VPD 362, 307, 301) byly k závěrečnému přezkoumání opraveny.

Obec zavedla **evidenci poštovních známek** (nákup a spotřebu) v pomocném sešitku. K 31. 12. 2013 byl zůstatek v nulové výši.

Byla provedena kontrola proplacených cestovních náhrad za období od 1. 1. do 30. 6. 2013 a od 1. 10. do 31. 12. 2013. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní při určení **spotřeby PHM** používá údaje o spotřebě pro kombinovaný provoz podle **norem Evropské unie**. Není-li tento údaj v technickém průkazu uveden, vypočítává spotřebu PHM vozidla aritmetickým průměrem z údajů uvedených v technickém průkazu.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden měsíčně v programu Gordic. Zůstatky na konci běžného měsíce byly převáděny do počátečního stavu měsíce následujícího. Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti – datum vystavení pokladního dokladu, číslo pokladního dokladu, popis pohybu, příjem nebo výdej z pokladny a zůstatek po každém pohybu. Zůstatek pokladního deníku k 1. 1. 2013 byl vykázan ve výši 0,- Kč a rovněž k 31. 12. 2013 činil zůstatek 0,- Kč. Správnost byla odsouhlasena na účetní výkazy – rozvahu a HUK za období 12/2013 - bez rozdílů.

Dne 1. 7., 30. 9. a 30. 11. 2013 **provedl finanční výbor kontrolu hospodaření** obce, doloženo písemnými zápisy. Při kontrole hospodaření obce provedl finanční výbor i kontrolu pokladní hotovosti. Dle předložených zápisů nebyly zjištěny nedostatky.

Namátkově byla provedena **kontrola převodů hotovosti** z bankovního účtu do pokladny a naopak.

| | | |
|------------|------------------|-------------------------|
| z BÚ do PK | dne 23. 04. 2013 | 6 000,00 Kč |
| z BÚ do PK | dne 30. 04. 2013 | 3 000,00 Kč |
| z BÚ do PK | dne 10. 05. 2013 | 10 000,00 Kč |
| z BÚ do PK | dne 15. 05. 2013 | 8 000,00 Kč |
| z BÚ do PK | dne 29. 05. 2013 | 1 500,00 Kč |
| z BÚ do PK | dne 09. 12. 2013 | 10 000,00 Kč |
| z BÚ do PK | dne 18. 12. 2013 | 9 000,00 Kč |
| z BÚ do PK | dne 20. 12. 2013 | 20 000,00 Kč (na platy) |
| z BÚ do PK | dne 23. 12. 2013 | 10 000,00 Kč |
| z PK na BÚ | dne 27. 12. 2013 | 5 162,00 Kč |

U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den uloženy do pokladny nebo na běžný účet.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavená za období 12/2013 v programu Gordic ze dne 5. 3. 2014. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "**Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**" ve výši 502 236,40 Kč -

jednalo se o majetek v operativní evidenci obce, na účtu 903 "**Ostatní majetek**" ve výši 1 379 403,00 Kč - jednalo se o zastavený majetek Komerční bankou a na účtu 986 "**Ostatní podmíněná pasiva**" ve výši 1 500,00 Kč. V části G. Stavby a H. Pozemky byly členěny dle jednotlivých druhů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavená za období 12/2013 v programu Gordic ze dne 5. 3. 2014. Aktiva ve výši **25 035 165,93 Kč** odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 31 548 250,29 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 646 111,26 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2012 byl převeden na účet 432 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši 616 744,89 Kč, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. SU 432 byl analyticky rozčleněn dle zůstatku jednotlivých let.

Účetnictví ostatní

Obec měla zpracovnou směrnici č. 15/2011 „**Evidence, účtování a odepisování majetku**" účinnou od 1. 1. 2011. Účetní jednotka provádí odepisování prostřednictvím rovnoměrných měsíčních odpisů. Zůstatková cena dl. majetku nebyla stanovena, z toho plyne, že obec postupuje dle platné legislativy (zůstatková hodnota je stanovena ve výši 5 %). Odpisový plán měla Obec Bělov zpracovaný s účinností od 1. 1. 2013. Kontrole byla předložena sestava "Ostrý účetní odpis podle SU a AU", která byla zpracována v programu Gordic a obsahovala: Inv. číslo, Název, DatZař, Typodp., Saz/KF, Pořiz. cena, Odpis (měsíční) Odpis v roce, Oprávky a Zůst. cena. Odpisy v roce 2013 v celkové **výši 592 311,00 Kč odpovídaly účtu 551** ve výkazu zisku a ztráty a HUK za období 12/2013.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2013 byl sestaven v PC programu a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 31. 12. 2013 v programu Gordic ze dne 20. 1. 2014.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy obce** po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 68 200,00 Kč) k 31. 12. 2013 činily **3 432 310,14 Kč** - což bylo 100,31% UR. Z toho daňové příjmy ve výši 2 786 502,78 Kč, nedaňové příjmy ve výši 163 216,36 Kč, přijaté transfery ve výši 493 891,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 56 900,00 Kč.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- **§ 3633 pol. 3122** ve výši 4 000,00 Kč (doplatek za plyn. přípojky od občanů);

Skutečné **celkové výdaje obce** po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 68 200,00 Kč) k 31. 12. 2013 činily **3 149 739,69 Kč** - což bylo 99,96 % UR. Z toho běžné výdaje ve výši 2 871 746,69 Kč a kapitálové výdaje ve výši 346 193,00 Kč.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- **§ 2310 pol. 6121** ve výši 3 360,00 Kč (polohopisné a výškopisné zaměření přeložky vodovodu - doloženo fakturou č. KDF 42/2012 ve výši 3 360,00 Kč se splatností dne 5. 4. 2012 - dle VBÚ č. 1 zaplacená dne 9. 1. 2013);

- **§ 3613 pol. 6121** ve výši 23 000,00 Kč (montáž plynovodní přípojky a topidla Mora 4,2 KW - doloženo fakturou č. KDF 23/2013 ve výši 23 000,00 Kč se splatností dne 1. 2. 2013 - dle VBÚ č. 2 zaplacená dne 28. 2. 2013);

- **§ 3633 pol. 6121** ve výši 160 547,00 Kč:

- organizační a ekonomické poradenství při zadávání VZ na plynifikaci - doloženo fakturou č. KDF 47/2012 ve výši 48 000,00 Kč se splatností dne 31. 5. 2012 - dle VBÚ č. 4 zaplacená částka 24 000,00 Kč dne 17. 7. 2013, dle el. VBÚ č. 29/2013 zaplacená částka 10 000,00 Kč, dne 9. 10. 2013 byla uhrazena částka 5 000,00 Kč el. VBÚ č. 40/2013 a dne 23. 12. 2013 byla doplacená zbývající část

ve výši 9 000,00 Kč el. VBÚ č. 51/2013;
 - poplatek za odnětí pozemku plnění funkcí lesa p.č. 559/4 o výměře 1253 m², doloženo rozhodnutím MěÚ Kroměříž ze dne 22. 4. 2013 - dle VBÚ č. 6 zaplacen dne 10. 6. 2013. Výše úhrady 59 346,00 Kč a dne 1. 7. 2013 byla uhrazena výše 4 428,00 Kč – dle el. VBÚ č. 27/2013;
 - vodoměrná šachta se žebříkem – faktura ve výši 9 000,00 Kč, splatnost 24. 6. 2013, úhrada doložena el. VBÚ č. 29/2013,
 - faktura ve výši 39 773,00 Kč za „Plynofikaci obce Bělov“ – částečná úhrada ve výši 9 773,00 Kč, úhrada doložena el. VBÚ č. 39/2013, doplatek ve výši 30 000,00 Kč uhrazen dne 23. 12. 2013, doloženo el. VBÚ č. 51/2013;

- § 3639 pol. 6121 ve výši 46 967,00 Kč (montáž UT částečná realizace topení v prodejně - doloženo fakturou č. KDF 1/2013 ve výši 24 000,00 Kč se splatností dne 1. 2. 2013 - dle VBÚ č. 2 zaplacen dne 11. 2. 2013; plynoinstalace - doloženo fakturou č. KDF 156/2012 ve výši 17 748,00 Kč se splatností dne 20. 12. 2012 - dle VBÚ č. 1 zaplacen dne 28. 1. 2013; instalatérské a topenářské práce - doloženo fakturou č. 24122012 ve výši 5 219,00 Kč se splatností dne 27. 12. 2012 - dle VPD č. 13 zaplacen dne 9. 1. 2013)

- § 5519 pol. 6121: - ve výši 5 928,00 Kč (plynifikace hasičské zbrojnice), doloženo fakturou č. KDF 40/2013, splatnost 12. 4. 2013 – uhrazeno dne 9. 10. 2013, el. výpis BÚ č. 40;

- ve výši 2 000,00 Kč (částečná úhrada plynifikace hasičské zbrojnice, doloženo fakturou č. KDF 151/2013 – fakturovaná výše 22 754,00 Kč), splatnost 18. 12. 2013 – uhrazeno hotově z PK dne 18. 12. 2013;

- § 6171 pol. 6121 ve výši 45 391,00 Kč (plynoinstalace na budovu OÚ - doloženo fakturou č. KDF 25/2013 ve výši 55 391,00 Kč se splatností dne 14. 3. 2013 - dle VPD č. 159 zaplacen záloha dne 28. 2. 2013 ve výši 30 000,00 Kč, dle VBÚ č. 4 zaplacen částka 15 391,00 Kč. Zbývající platba ve výši 10 000,00 Kč byla uhrazena v březnu 2014.

- § 6409 pol. 6379 ve výši 59 000,00 Kč (vratná kauce občanům dle "Dodatku č. 1 ke Smlouvě o zřízení plynovodní přípojky a o jejím financování" na částečné financování nákladů na zřízení plynovodní přípojky) a na § 6409 pol. 5909 byly dodatečně uhrazeny daně za volby roku 2012.

K 31. 12. 2013 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 282 570,45 Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....282 570,45 Kč
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2013.....2 390,61 Kč
 - splátky dl. př. půjček.....- 269 647,16 Kč
 = **konečný stav účtů k 31. 12. 2013.....15 313,90 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a HUK za období 12/2013.

Obec Bělov měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2013 programem Gordic ze dne 5. 3. 2014. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 3 125 742,40 Kč a výnosy ve výši 3 463 461,70 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 337 719,30 Kč odpovídal výsledku hospodaření na účtu 493 v rozvaze za období 12/2013.

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou nebyly zjištěny nedostatky**.

| | |
|---|--|
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | Obec Bělov neměla v roce 2013 zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci . |
| Darovací smlouvy | Obec Bělov neuzavřela v roce 2013 žádnou darovací smlouvu. |
| Dohody o pracovní činnosti | V roce 2013 uzavřela Obec Bělov 3 dohody o pracovní činnosti (dále jen DPČ): - na úklidové práce obecního úřadu, - na půjčování knih a úklidové práce v prostorách knihovny. Za dohody o pracovní činnosti bylo v roce 2013 vyplaceno celkem 24 000,00 Kč . |
| Dohody o provedení práce | Obec Bělov uzavřela v roce 2013 celkem s 11 zaměstnanci dohody o provedení práce (dále jen DPP). Některé dohody byly uzavírány opakovaně. Všechny uzavřené dohody obsahovaly předepsané náležitosti - označení zaměstnavatele, zaměstnance, pracovní úkol, rozsah úkolu, odměnu a datum uzavření dohody. Byly uzavřeny dohody o provedení práce například na: zednické a pomocné práce na budově OÚ Bělov, za plnění povinností velitele jednotky SDH Bělov, obsluhu traktoru a příslušenství v majetku obce Bělov, roznos volebních lístků, instalace topení na OÚ. Za DPP bylo v roce 2013 vyplaceno 81 825,00 Kč. Dále byly v ostatních osobních nákladech (dále jen OON) uvedené vyplacené odměny členům okrskových volebních komisí : - v lednu 2013 vyplaceny v celkové výši 11 000,00 Kč (os. č. 22, 23, 24, 25, 26 a 27) + 791,00 Kč za dohodu o provedení práce za roznos volebních lístků (os. č. 21). Za odměny na volby prezidenta republiky bylo tedy vyplaceno celkem 11 791,00 Kč; - v říjnu 2013 byly vyplaceny odměny členům volební komise (os. č. 22, 23, 24, 25, 28, 38, 39, 40, 41 a 42) v celkové výši 13 500,00 Kč a dohoda o provedení práce za roznos volebních lístků ve výši 826,00 Kč (os. č. 21). Za odměny členům volebních komisí do poslanecké sněmovny bylo vyplaceno celkem 14 326,00 Kč. Za OON celkem bylo dle mzdových listů v roce 2013 celkem vyplaceno celkem 131 942,00 Kč. Vyplacená částka byla porovnána s pol. 5021 v účetnictví za období 2/2013 až 12/2013 (122 702,00 Kč), připočítali jsme měsíc 1/2014 (9 240,00 Kč). Výsledná výše odpovídala výši vyplacených odměn za dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr dle mzdových listů za rok 2013. Nedostatky nebyly zjištěny. |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | Obci Bělov zpracovává platy zaměstnankyně s osobním číslem 1 v programu Gordic. Byla provedena kontrola pracovních smluv uzavřených se zaměstnanci obce v období od 1. 1. do 31. 12. 2013. Jednalo o uzavření pracovního poměru na základě „Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací...“ s Úřadem práce Zlín (osobní čísla 32 a 33), v jednom případě pokračoval pracovní poměr mezi obcí z roku 2012 na základě „Dodatku č. 1 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP...“ a Úřadem práce Zlín (osobní číslo 10). Pracovní smlouvy uzavřené v roce 2013 obsahovaly potřebné náležitosti. Platové výměry platné v kontrolovaném období obsahovaly následující informace, tj. název zaměstnavatele, jméno a příjmení zaměstnance, přehled zákonů, dle nichž byli zaměstnanci zařazeni do platových tříd, datum účinnosti, platovou třídu, platový tarif, velikost úvazku, podpisy zástupce zaměstnavatele a zaměstnance. Platové výměry rovněž obsahovaly termín, místo výplaty a důvod |

pro jejich vystavení dle ustanovení § 136 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění. Pro zaměstnance vykonávajících veřejně prospěšné služby platil vnitřní platový předpis, podle něhož byl základní tarif stanoven v rámci rozpětí platových stupňů v platové třídě, do níž byli zaměstnanci zařazeni (dělnickým profesím byla stanovena 3. platová třída. Platový tarif byl rozlišen věkem zaměstnance (do 40. let věku nad 40. let věku).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Bělov přijala v roce 2013 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 45 138, 00 Kč: z toho na zajištění výdajů v souvislosti

s konáním prezidentských voleb a voleb do poslanecké sněmovny následovně:

- přijetí dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky ve výši 27 200,00 Kč, z toho vratka ve výši 9 162,00 Kč byla vrácena do státního rozpočtu dne 26. 8. 2013. Přijetí dotace bylo zaneseno v rozpočtovém opatření č. 1/2013;
- přijetí dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 27 100,00 Kč bylo zaneseno v rámci rozpočtového opatření č. 5/2013;

- čerpání dotace na prezidentské volby probíhalo správně na OdPa 6118 pod UZ 98008 následovně:

Uznatelné náklady:

- pol. 5021 ve výši 11 000,00 Kč odměny členů OVK + 1 DPP za roznos volebních lístků ve výši 791,00 Kč
 - pol. 5137 ve výši 4 023,00 Kč (volební urna),
 - pol. 5173 ve výši 500,00 Kč (cestovné),
 - pol. 5175 ve výši 1 724,00 Kč (pohoštění);
- Celkem 18 038,00 Kč. Vratka ve výši 9 162,00 Kč byla na KÚZK odeslána dne 26. 8. 2013 (periodický výpis č. 9);

- čerpání voleb do parlamentu ČR správně na OdPa 6114, pod UZ 98071:

Uznatelné náklady:

- pol. 5021 ve výši 13 500,00 Kč odměny OVK + 1 DPP za roznos volebních lístků ve výši 826,00 Kč,
 - pol. 5173 ve výši 245,00 Kč (cestovné),
 - pol. 5175 ve výši 1 055,00 Kč (pohoštění);
- Celkem: 15 626,00 Kč. Vratka na volby do poslanecké sněmovny činila 11 474,00 Kč. Vrácené finanční prostředky byly odeslány do státního rozpočtu dne 27. 1. 2014 (periodický výpis BÚ č. 101);

pol. 4112 ve výši 54 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu je rozpočtována částka 54 400,00 Kč;

pol. 4116 ve výši 326 153,00 Kč – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu

- jednalo se o dvě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací:

I. dohoda č.ZZL-VN-296/2013 a dodatek č. 1 k téže dohodě. Dohoda byla uzavřena od 20. 5. 2013 do 31. 12. 2013 (pokračuje do 30. 4. 2014).

II. dohoda č.ZZL-VN-222/2013 uzavřená od 15. 7. 2014 do 31. 12. 2013 (pokračuje do 30. 6. 2014).

Zaměstnanec s os. číslem 10 byl do pracovního poměru přijat již v roce 2012 a pokračoval v roce 2013.

Pod ÚZ 13101 bylo zaúčtováno celkem 256 458,00 Kč, pod ÚZ 13234 bylo zaúčtováno celkem 69 695,00 Kč.

Přijetí dotace bylo zaneseno v rámci rozpočtu a následně upraveno rozpočtovým opatřením č. 3/2013 a 4/2013.

Smlouvy nájemní Předmětem kontroly byla následující smlouva, kterou Obec Bělov uzavřela v roce 2013.

Obec jako nájemce

"Nájemní smlouva" uzavřena dne 25. 2. 2013 s firmou ZP Kvasicko, a.s., se sídlem v Trávníku č. 123, 767 01 Kroměříž. Předmětem nájmu je nemovitost na st. p.č. 147 v celkové výměře 580 m² ke skladování techniky a materiálu OÚ Bělov. Smlouva byla uzavřena na dobu **neurčitou** od 1. 3. 2013. Výše nájemného činí 2 000,- Kč/měsíčně + DPH. Smlouva o nájmu schválena zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2013.

Smlouvy o přijetí úvěru Obec Bělov v roce 2013 **neuzavřela** novou smlouvu o přijetí úvěru, ale splácela 2 úvěry na základě uzavřených smluv z předchozích let.

1. Smlouva o úvěru č. 99000593429 uzavřena s Komerční bankou, a.s., Praha dne 29. 3. 2011. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžních prostředků ve výši **2 500 000,00 Kč** na akci "Plynofikace obce Bělov". První splátka zaplacená do 10. 8. 2011 a poslední nejpozději do 10. 12. 2025. Ke smlouvě o úvěru byla sjednána i "**Smlouva o zástavě nemovitosti**" - předmětem zástavy je pozemek (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Bělov, LV 10001, p.č. 152 a budova s č.p. 25 v k.ú. Bělov, LV 10001, p.č. st. 152. Smlouva o přijetí úvěru byla **schválena zastupitelstvem** obce dne 21. 2. 2011. Dne 28. 7. 2011 byl ke smlouvě o úvěru podepsán "Dodatek č. 1", kterým se mimo jiné mění bod č. 3.2 takto: klient se zavazuje vyčerpat "Úvěr" nejpozději do 31. 10. 2011 a bod č. 6.1 takto: klient se zavazuje splatit Úvěr ve výši 2 500 000,- Kč **nejpozději do 10. 3. 2026**. Kontrolou HUK byl zjištěn zůstatek k 31. 12. 2013 na účtu 451 0300 ve výši 2 227 133,23 Kč. V roce 2013 uhradila obec splátky bez úroků ve výši 129 659,16 Kč - ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 8124.

2. Smlouva o úvěru č. 0660909200593 uzavřena s Komerční bankou, a.s., Praha dne 10. 11. 2009. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžních prostředků ve výši **560 000,00 Kč** na účel "Rekonstrukce multifunkční budovy Obecní úřad Bělov - II. etapa". První splátka zaplacená do 10. 1. 2010 a poslední **do 10. 12. 2013**. Kontrolou HUK za období 12/2013 byl zjištěn nulový zůstatek na účtu 451 0200. V roce 2013 uhradila obec splátky bez úroků ve výši 139 988,00 Kč - ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 8124.

Smlouvy o věcných břemenech V roce 2013 uzavřela obec dvě smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu:

- Smlouva č. OT-014130002121/001 uzavřená s firmou E.ON Distribuce, a.s. Obec Bělov jako povinný prohlašuje, že je jediným a výlučným vlastníkem pozemku p.č. 117/30. E.ON jako oprávněný je provozovatelem distribuční soustavy pod názvem „Bělov, Krystýnek kabel NN“. Smluvní strany se dohodly o úplatě ve výši 2 000,00 Kč ročně na účet Obce Bělov.

- Smlouva č. OT-014130004202/001 uzavřená s firmou E.ON Distribuce, a.s. Obec Bělov jako povinný prohlašuje, že je jediným a výlučným vlastníkem pozemku p.č. 247/3, 250/3 a 250/5. E.ON jako oprávněný je provozovatelem distribuční soustavy pod názvem „Bělov, Křetínská kabel NN“. Smluvní strany se dohodly o úplatě ve výši 3 000,00 Kč ročně na účet Obce Bělov.

Smlouvy ostatní Obec Bělov dále uzavřela s Dopravní společností Zlín-Otrokovice, s.r.o., Zlín „**Smlouvu o zajištění dopravy**“. Účelem této smlouvy je zajištění rozšíření stávajícího dopravního spojení mezi městem Otrokovice a obcí Bělov. Obec Bělov se zavázala platit DSZO měsíční zálohy ve výši 19 162,50 Kč, což odpovídá částce 35,00 Kč za 1 km jízdy v poměru k ročnímu objemu kilometrů 6 570 km. První splátka byla splatná do 15. 12. 2013. Do 28. 2. 2014 provede DSZO vyúčtování zálohy za měsíc prosinec 2013 a dojde k dorovnání.

| | |
|--|--|
| Smlouvy zástavní | Viz bod "Smlouvy o přijetí úvěru". |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Do 30. 6. 2013 nerealizovala Obec Bělov žádnou veřejnou zakázku ve smyslu ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Dne 4. 7. 2013 byla přezkoumávajícím orgánu podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 226/2012/KŘ o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Bělov za rok 2012. Kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. , o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění. |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení | Obec Bělov neměla pro volební období 2010 - 2014 zvolenou radu obce . |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>V roce 2013 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 6. 2., 29. 4. a 26. 6., 23. 9., 27. 11. a 11. 12. 2013).</p> <p>K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny, usnesení byla součástí zápisů. Zápisy ze zasedání zastupitelstva obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> <p>ZO dne 6. 2. 2013 schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vstup Obce Bělov do MAS Jižní Haná, o.p.s., se sídlem nám. Míru 162, 768 24 Hulín, - RO č. 1/2013. <p>ZO dne 29. 4. 2013 schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje pozemku p.č. 558/73 o výměře 529 m², - RO č. 2/2013, - uzavření darovací smlouvy s firmou Waller invest, s.r.o., (obědy na akci s důchodci). <p>ZO dne 26. 6. 2013 schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Závěrečný účet za rok 2012 s výhradami, - RO č. 3/2013. <p>ZO dne 23. 9. 2013 schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - návrh starosty o uzavření smlouvy s Dopravní společností Zlín-Otrokovice o zahájení provozování městské dopravy na území obce Bělov, - RO č. 4/2013, - vypsání výzvy na plnění veřejné zakázky malého rozsahu služeb – vypracování projektové dokumentace, osloveno 5 subjektů, hodnotící komise doporučila zastupitelstvu obce podepsat smlouvu se společností PÖRY Environment s výslednou cenou 148 830,00 Kč, - připravenou žádost na bezdrátový rozhlas s pokrytím celého území obce Bělov, - žádost obce Bělov o pořízení ÚP u MěÚ Otrokovice, - změnu výběru poplatku za likvidaci komunálního odpadu – ve výši 1 700,00 Kč/domácnost, bez ohledu na počet osob žijících v domácnosti, <p>ZO dne 27. 11. 2013 schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - OZV č. 1/2013 o poplatku za komunální odpad, - kupní smlouvu na část pozemku p.č. 558/1 v k.ú. Bělov (Pastýrni), kupní smlouva obsahuje věcné břemeno – přístup k obecní studni a vedení kanalizace a vodovodu, - RO č. 5/2013, - zvýšení příspěvku na dopravní obslužnost na rok 2014 – 85,00 Kč/osobu, - plán financování obnovy vodovodů a kanalizací na roky 2014 a 2015, <p>ZO dne 11. 12. 2013 schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočet na rok 2014, - kompetenci starosty k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do 20 tis. Kč, pokud tyto změny nevyvolají další nároky na fin. prostředky obce – nevyšší se celkové výdaje obce, podrobnější informace viz. zápis, |

- rozpočtový výhled na období 2015 – 2016,
- Smlouvu o zřízení věcného břemene na spolupodíl pozemku p.č. 213/2 zapsaný na LV č. 25 v k.ú. Bělov,
- RO č. 6/2013;

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

V roce 2013 Obec Bělov **nezřídila** žádný peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

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 a 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 95 odst. 1 Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 3. 2012 nebyl podepsán ověřovateli.

NAPRAVENO

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

§ 17 odst. 6 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla zveřejněna na úřední desce obce. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 3 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. V roce 2012 bylo dle mzdových listů zaměstnancům obce vyplaceno na platy 262 128,00 Kč. Porovnáním s výkazem FIN 2 – 12 M za rok 2012 byl zjištěn rozdíl ve výši 6 574,00 Kč - jednalo se o opravu traktoru, pro kterou měla být použita položka 5171 "Opravy a udržování".

NAPRAVENO

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 8 odst. 2 Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Předmětem inventarizace nebylo zjištění skutečného stavu na účtu 403 "Transfery na pořízení dl. majetku" a na účtu 986 "Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva" - nebyly vyhotoveny inventurní soupisy. **NAPRAVENO**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

§ 93 odst. 1 Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce. Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 6. 2012. **NAPRAVENO**

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

§ 44 odst. 1 písm. b) Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv. Kontrolou všech výdajů na volby bylo zjištěno, že obec zakoupila paravan ve výši 5 686,00 Kč - dne 24. 10. 2012 byla uhrazena část faktury ve výši 4 750,00 Kč (ověřeno na periodický výpis č. 11, str. 1/6), zbylá část ve výši 936,00 Kč nebyla v roce 2012 z pokladny ani přes banku uhrazena. Dále byla ve vyúčtování uvedená položka za cestovné v celkové výši 650,00 Kč, z toho byly přes pokladnu vyplaceny cestovní příkazy v celkové výši 344,00 Kč (doložen VPD č. 510 – 167,00 Kč a VPD č. 512 – 177,00 Kč). Na zbývající částku ve výši 306,00 Kč byl sice vystaven cestovní příkaz, který ale nebyl do 31. 12. 2012 proplacen z pokladny ani přes bankovní účet. Neprokázáním vyplacené výše 1 242,00 Kč kontrola konstatuje porušení rozpočtové kázně. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2013

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


III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2013**

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


| | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 21,11 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,37 % |

Bělov dne 16. dubna 2014

Mgr. Pavlína Dúbravová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Bc. Jana Bílková
kontrolor


.....
podpis


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

Jiří Přecechtěl, starosta obce Bělov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. 4. 2014

Jiří Přecechtěl
starosta




.....
podpis

1 x obdržel: Obec Bělov

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní