

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Bělov
Bělov 77
768 21 Kvasice

datum
22. května 2019

pověřená úřední osoba
Ing. Dana Vaňková

číslo jednací
KUZL 45432/2018

spisová značka
KUSP 45432/2018 EKO

Zpráva č. 363/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bělov, IČ: 00287032
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.5.2019 - 22.5.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.5.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bělov, Bělov 77
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Bělov zastupovali:
starosta: Jiří Přecechtěl
účetní/ekonom: ing. Alžběta Vaculová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 1. 12. 2017 do 21. 12. 2017. Zveřejnění proběhlo v tomto termínu také v elektronické podobě. Na straně příjmů byl návrh předložen ve výši 4 028 900 Kč a na straně výdajů ve výši 3 825 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018. Zveřejnění proběhlo v tomto termínu také v elektronické podobě. Na straně příjmů byl návrh předložen ve výši 4 643 900 Kč a na straně výdajů ve výši 3 700 000 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2018 byl rozpočet upraven celkem pětkrát. Ke kontrole byl předložen přehled rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly schváleny na jednáních zastupitelstva dne 23. 5. 2018 (RO č. 1 – přesuny v rámci rozpočtu, vyvěšeno bylo 23. 5. 2018), 27. 6. 2018 (RO č. 2 – příjmy zvýšeny o 2 000,- Kč výdaje o přesuny v rámci rozpočtu, vyvěšeno bylo 28. 6. 2018), 29. 8. 2018 (RO č. 3 – příjmy i výdaje navýšeny o 276 000,- Kč, vyvěšeno bylo 30. 8. 2018), 28. 11. 2018 (RO č. 4 – příjmy navýšeno o 59 000,- Kč a výdaje o 76 000,- Kč, vyvěšeno bylo 29. 11. 2018) a 19. 12. 2018 (RO č. 5 – navýšení příjmů o 362 000,- Kč, výdaje byly zvýšeny o 118 000,- Kč, vyvěšeno bylo 20. 12. 2018). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. Celkově byl v roce 2018 rozpočet navýšen na straně příjmů o 699 000,- Kč a na straně výdajů navýšen o 460 000,- Kč.</p> <p>ZO schválilo v souladu s ust. § 102 odst. 2 písm. a) z.č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, usnesením č. 5/11/15 kompetenci pro starostu k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 20 000,- Kč, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce, tj. nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů obce. Dále byly stanoveny podmínky, za kterých může starosta obce samostatně provádět rozpočtová opatření v částkách vyšších, nicméně si zastupitelstvo vyhradilo právo na informaci o každém takto provedeném rozpočtovém opatření.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění jako přebytkový, a to po úpravách oproti předloženému návrhu na straně příjmů ve výši 4 161 900,- Kč a na straně výdajů ve výši 3 943 000,- Kč. Současně byla schválena zastupitelstvem kompetence pro starostu k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 20 000,- Kč, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce s tím, že starosta je povinen následně zastupitelstvo informovat o provedených změnách rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 21. 12. 2017. Doložen byl následně provedený rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen ZO dne 19. 12. 2018 jako přebytkový, příjmy byly schváleny ve výši 4 553 900 Kč a výdaje ve výši 3 800 000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20. 12. 2018.</p> <p>Na jednání ZO dne 19. 12. 2018 schválilo zastupitelstvo kompetenci pro starostu k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 10 000,- Kč, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce s tím, že starosta je povinen následně zastupitelstvo informovat o provedených změnách rozpočtu. Dále byla stanovena pravidla, při jejichž splnění může rozpočtová opatření schvalovat samostatně starosta obce, přičemž ZO si vyhradilo právo na informaci o každé rozpočtové změně na nejbližším zasedání ZO.</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím
Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Na jednání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2017 byl usnesením č. 5/25/17 schválen rozpočtový výhled na roky 2019 – 2020. Rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových a předpokládaných přijatých dotacích) a o výdajích (běžných a kapitálových) a splátkách úvěru. Zveřejněn na úřední desce byl dne 21. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2021 byl schválen ZO na jednání dne 19. 12. 2018. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce obce dne 3. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 3. 12. 2018 až 19. 12. 2018. Zveřejnění schválené písemnosti bylo ověřeno na webových stránkách obce.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce projednalo na svém zasedání dne 27. 6. 2018 zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Současně byl projednán Závěrečný účet za rok 2017, který byl sestaven v souladu s ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce obce v období 24. 5. - 27. 6. 2018. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce od 27. 6. 2018.

Projednána a schválena byla rovněž Účetní závěrka obce za rok 2017, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Projednána byla také inventarizační zpráva za rok 2017. Účetní závěrka byla včetně příloh zastupitelstvem projednána a schválena dne 27. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2018:

Komerční banka – č.ú. 11128691/0100 (ZBÚ 231 0010).....	181 554,78 Kč
ČNB – č.ú. 94-8314661/0710 (ČNB - 231 0020)	483 188,13 Kč
Celkem	664 742,91 Kč

Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2018 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a za psy, dále evidence týkající se výběru stočného. K jednotlivým druhům poplatků byly doloženy seznamy plátců. Namátkově byla za kontrolované období provedena kontrola návaznosti mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 167 800,- Kč (plánovaný příjem byl 168 000,- Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 16 600,- Kč (plánovaný příjem byl 17 000,- Kč). Příjem poplatků od podnikatelů je účtován na pol. 3722/2111, k 31. 12. 2018 bylo vybráno 4 013,36 Kč (oproti plánovaným 5 000,- Kč).

Obec Bělov má v majetku kanalizaci, vybírány jsou poplatky za vypouštění odpadních vod. S občany jsou uzavřeny Smlouvy o odvádění odpadních vod, ve kterých je uvedeno, že obec odvádí z odběrného místa (číslo popisné) odpadní vody veřejnou kanalizací, která není ukončena ČOV a odběratel se zavazuje vypouštět odpadní vody do kanalizace a zaplatit za to dodavateli (obci) stanovenou cenu (stočné). Pro rok 2018 bylo stočné stanoveno ve výši 250,- Kč/odběrné místo.

V roce 2018 bylo za stočné vybráno celkem 27 000,- Kč (MD 311/D 602, 2321/2111). Rezervu na opravu kanalizace obec netvoří, pravidelně ročně je ale v rozpočtu stanovena částka určená na opravy, budování a rekonstrukci kanalizace, v roce 2018 bylo na § 2321/6121 rozpočtováno 135 tis. Kč, na opravy a udržování 15 000,- Kč (2321/5171) a na služby § 2321/5169 bylo rozpočtováno 30 000,- Kč.

V roce 2018 byly vybrány všechny poplatky.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní účetní kniha sestavená k 31. 12. 2018, tisk dne 23. 1. 2019, která byla vedena počítačově a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starosty ze dne 28. 11. 2018. Fyzické inventury byly provedeny ve dnech 3. 12. – 31. 12. 2018, dokladová inventarizace v termínu 7. 1. – 31. 1. 2019. Současně byli jmenováni členové inventarizačních komisí a stanoven okruh inventarizovaného majetku. Stav majetku byly zjištěny k 31. 12. 2018. Evidence majetku je vedena pomocí programu Gordic. Byly doloženy inventurní soupisy, kopie faktur u nově pořízeného majetku, inventarizační zpráva, hlavní kniha.

Účet 021-Stavby – 16 816 403,99 Kč. Hodnota účtu byla v roce 2018 navýšena o 612 141,06 Kč. Zařazeno do majetku bylo technické zhodnocení areálu ve výši 205 844,59 Kč (inv.č. 021/3, zařazeno v 4/2018), dále bylo zařazeno dětské hřiště ve výši 371 865,11 Kč (inv.č. 021/50, zařazeno v 7/2018) a místo pro kontejnery ve výši 61 931,36 Kč (inv. č. 021/51, zařazeno v 12/2018). Vyřazena z účtu byla jedna položka, a to místní rozhlas ve výši 27 500,- Kč (inv.č. 021/30, vyřazeno v 12/2018), ZC byla ve výši 14 136,- Kč. Položkový soupis účtu včetně smluv a kopií dokladů byl doložen.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věci – 4 228 249,10 Kč

Hodnota účtu se v roce 2018 snížila o 51 880,- Kč (ZC 15 720,- Kč – inv.č. 022/4), vyřazena byla rozhlasová ústředna. Položkový soupis účtu byl doložen.

Účet 031-Pozemky– 1 910 388,50 Kč. Hodnota účtu se v roce 2018 zvýšila o celkovou částku 49 960,- Kč. Předložená Kupní smlouva týkající se nakupovaného pozemku je blíže popsána v části zprávy - viz bod Smlouvy o převodu majetku. Žádné pozemky nebyly v roce 2018 prodány. Předložen byl soupis pozemků, který obsahoval inventární číslo, č.parcely, výměru, druh pozemku, SU/AU. Soupis pozemků navazoval na celkový stav účtu 031 i na jednotlivé analytické účty k účtu 031.

Účet 041-Nedokončený dl.nehmotný majetek – 109 100,- Kč

Na účtu je veden návrh pro společné jednání na zakázce Územní plán Bělov ve výši 65 000,- Kč. Doložena byla faktura ze dne 30. 5. 2017. V roce 2018 se hodnota účtu zvýšila o 44 100,- Kč, faktury týkající se územního plánu byly doloženy.

Účet 042-Nedok.dl.hmotný majetek – 1 729 873,77 Kč

Hodnota účtu se skládá z následujících položek:

- 042 0006 - Rozšíření vodovodní sítě – projekt z r. 2012 ve výši 34 200,- Kč
- 042 0007 – Obecní studna – projekt z r. 2012 ve výši 4 000,- Kč
- 042 0008 – Kanalizace Bělov do řeky Moravy – projekt ve výši 10 285,- Kč
- 042 0009 – Projekt cyklostezka – ve výši 40 495,- Kč
- 042 0010 – Výtlak Bělov – Otrokovice – ve výši 66 187,- Kč
- 042 0011 – Sklad komunální - ve výši 589 230,70 Kč
- 042 0013 – Komunikace III. Třída - ve výši 26 620,- Kč
- 042 0014 – Sociální bydlení – 603 350,- Kč
- 042 0020 – Kanalizace – 355 506,07 Kč

Účet 902-Podrozvahový účet drobného hmotného majetku (POE) – 511 762,19 Kč

Jedná se o drobný hmotný majetek v ocenění do 3000,- Kč. V průběhu roku 2018 byl pořízen majetek v celkové výši 5 736,- Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 54 545,- Kč. Položkový soupis pořízeného majetku, jakož i celkový soupis účtu byl doložen. Doloženy byly také prvotní doklady týkající se nově pořízeného majetku.

Účet 909-Zástava majetku - 1 379 403,- Kč

V souvislosti s čerpáním úvěru má obec zastavený majetek u Komerční banky a.s. ve výši 1 379 403,- Kč. Zástava majetku je popsána ve zprávě v části Smlouvy o úvěru.

Účty časového rozlišení**Účet 384-Výnosy příštích období – 30 000,- Kč**

Jedná se o předpis daně z příjmů za obec za rok 2018.

389-Dohadné účty pasivní – 103 430,- Kč

Jedná se o náklady vztahující se ke spotřebě energií za rok 2018, dohadná položka byla vytvořena na základě uhrazených záloh, a to zálohy na elektrickou energii v celkové výši 67 950,- Kč (314 0110, 314 0120, 314 0130, 314 0140 a 314 0150). zálohy na plyn v celkové výši 35 480,- Kč (314 0200, 314 0210, 314 0220 a 314 0230).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena na počítači v programu Gordic. V roce 2018 bylo přijato celkem 182 faktur v celkovém objemu 1 925 122,04 Kč. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2018 jedenáct faktur přijatých. Faktury neuhrazené měly návaznost na inventarizaci účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena programem Gordic. V roce 2018 bylo vystaveno celkem 5 faktur, a to většinou v souvislosti prodejem tříděného odpadu společnosti EKO-KOM a.s. K 31. 12. 2018 byly uhrazeny všechny vystavené faktury. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 5 000,- Kč**

Jednalo se o pohledávku za věcné břemeno ve výši 5 000,- Kč, doložena byla Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene ze dne 2. 1. 2017. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene bude zaplácena do 60 dnů od doručení oznámení o povolení vkladu do KN.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 103 430,-Kč

Jednalo se o zálohu na elektrickou energii v celkové výši 67 950,- Kč (314 0110, 314 0120, 314 0130, 314 0140 a 314 0150), zálohy na plyn v celkové výši 35 480,- Kč (314 0200, 314 0210, 314 0220 a 314 0230). Podkladový materiál včetně zálohových faktur byl doložen.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 36 878,-Kč

Jedná se o pohledávku za společností Energie pod kontrolou, o.p.s., která byla dříve dodavatelem elektrické energie a dosud neuhradila přeplatky. Doložena byla Dohoda o poskytnutí služeb ve věci insolvenčního řízení ze dne 10. 1. 2017 a dále kopie faktur týkajících se vyúčtování energie.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 597 517,01 Kč**

Jedná se o 11 přijatých faktur nákladově se vztahujících k roku 2018, jejichž splatnost byla v lednu 2019, kopie faktur byly doloženy. Jedna faktura od společnosti Teplárna Otrokovice a.s. ze dne 19. 1. 2017 na celkovou částku 541 385,50 Kč má splatnost 31. 12. 2021. Z této faktury bylo do konce roku 2018 uhrazeno celkem 216 554,16 Kč, neuhrazena k 31. 12. 2018 zůstala částka 324 831,34 Kč. Kopie faktur byly doloženy.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 17 734,- Kč

Jedná se o vratku dotace poskytnuté v roce 2018 na financování voleb do ZO ve výši 10 254,- Kč a volby prezidenta ČR ve výši 7 480,- Kč.

Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 1 424 885,89 Kč

Jedná se o úvěr na „Plynořikaci obce Bělov“ se splatností nejpozději do 10. 3. 2026. Údaj uvedený v účetnictví souhlasí na výpis z úvěrového účtu.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává sama s použitím programu Gordic. V roce 2018 byla v obci v hlavním pracovním poměru jedna zaměstnankyně, a to na pozici účetní s úvazkem 0,6. Na základě dodatku k pracovní smlouvě bylo od 1. 6. 2018 zvýšeno osobní ohodnocení, platový výměr byl vystaven.

Od 1. 10. 2014 byla uzavřena pracovní smlouva se zaměstnancem na pozici dělník. Jedná se o pracovní poměr sjednaný na dobu určitou v trvání 3 let (do 30. 9. 2017), zaměstnanec byl na základě vnitřního platového předpisu (aktualizováno dne 1. 11. 2015) zařazen do 3.pl.třídy. Zaměstnanec byl do pracovního poměru přijat na základě Dohody o zřízení chráněného pracovního místa a poskytnutí příspěvku č. ZLA-P-10/2014 ze dne 22. 9. 2014. Dotace na nově vytvořené pracovní místo je vyplácena čtvrtletně zpětně ve výši max. 8 000,- Kč/měsíc na základě předložené žádosti o příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě. Přílohou žádosti je přehled celkových mzdových nákladů za předchozí čtvrtletí. Dodatkem č. 1 ze dne 30. 9. 2017 byl pracovní poměr prodloužen od 1. 10. 2017 do 31. 12. 2018 (os.č. 10). V zařazení tohoto zaměstnance nebyla v roce 2018 provedena žádná změna.

Dne 21. 12. 2018 byla uzavřena s Úřadem práce Dohoda o uznání zaměstnavatele za zaměstnavatele na chráněném trhu práce, na základě které je obci nadále poskytován příspěvek na zaměstnance s os.č. 10, a to ve výši 6 000,- Kč/měsíc. Dohoda byla uzavřena na dobu 3 let.

Na základě dohody s ÚP pracoval pro obec zaměstnanec v rámci VPP, který je zařazen do funkce dělník údržby veřejného prostranství obce Bělov (od 1. 6. 2017 do 31. 5. 2018). Příspěvek z Úřadu práce byl poskytován ve výši 15 000,- Kč/měsíc. Zaměstnanec je zařazen na základě vnitřního platového předpisu.

Výše uvedení zaměstnanci byli odměňováni v souladu s NV č. 341/2017 Sb., zařazení byli v souladu s platnými předpisy a vnitřním platovým předpisem.

Od 1. 11. 2017 nabyl účinnosti nový Vnitřní platový předpis, na základě kterého zaměstnancům pracujícím v rámci VPP přísluší 3.platová třída s platem ve výši 16 000,- Kč. Platný byl i pro rok 2018.

Byla ověřena návaznost platových výměrů na mzdové listy zaměstnanců za rok 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2018 v počtu 7 členů, a to ve stejném složení jako v předchozím roce. Všichni členové zastupitelstva vykonávají svoji funkci jako neuvolnění. Dva členové zastupitelstva byli současně předsedy výborů. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny ve schválené výši měsíčně, a to v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Na ustavujícím zasedání ZO bylo schváleno, že neuvolněným členům ZO náleží v souvislosti s výkonem jejich funkcí cestovní náhrady ve výši a za podmínek stanovených právními předpisy platnými pro zaměstnance v pracovním poměru.

Na jednání ZO dne 20. 12. 2017 bylo projednáno a schváleno vyplácení odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1. 1. 2018. Starostovi byla schválena odměna ve výši 24 593,- Kč, v případě ostatních členů zastupitelstva zůstávají měsíční odměny až do konce volebního období nezměněny, tj. odměna místostarosty činí 4 500,- Kč, odměna předsedy finančního výboru 1 500,- Kč, předsedy kontrolního výboru 800,- Kč a členům zastupitelstva bez dalších funkcí ve výši 460,- Kč.

Ustavující zasedání zastupitelstva se konalo dne 6. 11. 2018, na něm byl zvolen starosta a místostarosta, kteří svoji funkci vykonávají jako neuvolnění. Dále byly zřízeny finanční a kontrolní výbor, které pracují jako tříčlenné, zvoleni byli jejich předsedové. Členové výborů byli zvoleni na jednání ZO dne 28. 11. 2018. Dále byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva a členů výborů, kteří nejsou zastupiteli, vše s platností od 1. 12. 2018. V případě neuvolněného starosty byla odměna schválena ve výši 20 000,- Kč, místostarosty ve výši 4 500,- Kč, zastupitele ve výši 1 000,- Kč, předsedu výboru ve výši 2 000,- Kč a člena výboru, který není členem ZO ve výši 800,- Kč/měsíc. V případě nastoupení náhradníka bude odměna náležen ode dne složení slibu. Dále bylo schváleno, že neuvolněným členům ZO náleží v souvislosti s výkonem jeho funkce cestovní náhrady ve výši a za podmínek stanovených právními předpisy platnými pro zaměstnance v pracovním poměru.

Možnost navýšení odměn neuvolněným členům ZO byla projednána na jednání dne 19. 12. 2018 dle NV č. 202/2018. Bylo schváleno nadále vyplácet odměny ve stejné výši jako doposud.

Zjištění:

1. Bývalý neuvolněný starosta obce byl na ustavujícím zasedání ZO dne 6. 11. 2018 opětovně zvolen neuvolněným starostou. Odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny s výplatou od 1. 12. 2018. Starosta dostal v listopadu vyplacenu odměnu za 1. – 5. 11. 2018, od prosince mu byla vyplacena nově schválená výše odměny. Dle ust. § 72 odst. 4 náleží neuvolněnému starostovi v případě, kdy mu zastupitelstvo odměnu nestaroviilo, odměna ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi. V případě obce Bělov se jedná o částku 12 297,- Kč/měsíc. Neuvolněnému starostovi měla být za měsíc listopad vyplacena odměna v celkové výši 14 757,- Kč (6 dnů ve výši 4 919 Kč + 9 838 Kč). Vyplaceno mu bylo 4 099,- Kč, zbývá doplatit 10 658,- Kč.

2. Bývalému místostarostovi bylo v měsíci říjnu vyplaceno 750,- Kč za 1. – 5. 10. 2018. Dle § 75 odst. 2 z.č. 128/2000 Sb., o obcích náleží členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty, dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty. Z uvedeného vyplývá, že odměna bývalému místostarostovi náležela až do 6. 11. 2018. Nedoplatek činí celkem 4 650,- Kč (3 750 Kč za říjen a 900 Kč za listopad).

3. Bývalý místostarosta má v souladu s ust. § 77 odst. 1 z.č. 128/2000 Sb., o obcích nárok na odchodné v celkové výši 18 000,- Kč (§ 78). Je třeba doplatit.

Pokladní doklad

Ke kontrole byl předložen pokladní deník vedený na počítači. Ke každému pokladnímu dokladu je přiložen prvotní doklad a vnitřní účetní doklad, ze kterého je zřejmé, na jaké konkrétní účty byly prvotními doklady zaúčtovány, včetně uvedení položek rozpočtové skladby (obdobu účetního deníku). Příjmy a výdaje jsou číslovány jednou číselnou řadou.

Finanční hotovost byla dle zůstatku v pokladním deníku k 31. 12. 2018 vykázána v nulové výši, neboť částka 24,- Kč byla 31. 12. 2018 převedena na bankovní účet. Nulový zůstatek odpovídal částce uvedené v rozvaze na účtu 261-Pokladna, nicméně **ve výkazu Fin 2-12 na položce 6171/5182 byl vykázán zůstatek ve výši 100,- Kč.** Limit pokladní hotovosti není stanoven.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce duben a dále za říjen - prosinec, dále byla provedena kontrola správnosti zaúčtování za toto období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Pokladní doklady byly měsíčně opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Dále byly namátkově kontrolovány výběry hotovosti z BÚ v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na BÚ. Rozdíly nebyly zjištěny.

Zjištění:

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že ve třech případech byl nákup uhrazen soukromou platební kartou, následně bylo po zaokrouhlení proplaceno z pokladny. Kontrola upozorňuje, že úhrady pro obec je třeba realizovat z obecní platební karty, popř. nákupy pro obec hradit v hotovosti tak, aby byla zajištěna návaznost výdajového pokladního dokladu na prvotní doklad.

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018, tištěna dne 23. 1. 2019. Aktiva se rovnala pasívům a byla vykázána ve výši 17 917 809,56 Kč. Stálá aktiva byla v rozvaze uvedena ve výši 26 732 557,62 Kč.

Účetní doklad Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 11128691/0100 za období listopad - prosinec 2018 a dále k účtu ČNB č. 94-8314661/0710 za období leden - prosinec 2018. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Ke každé faktuře byl doložen záznam o zaúčtování faktury, který obsahoval údaje o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Provedení finanční kontroly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, je zaznamenáno na účetním dokladu vztahujícím se k jednotlivým bankovním výpisům, na kterém je uveden podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

Kontrolou sestavy odpisů za 12/2018 ve vazbě na účet 551. Účet 551 vykazoval zůstatek ve výši 661 853,- Kč, dle sestavy činil roční odpis celkem 631 997,- Kč. Rozdíl ve výši 29 856,- Kč byl doložen vyřazeným a doodepsaným majetkem v průběhu roku (ZC 14 136,- Kč a ZC 15 720,- Kč).

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 (tisk 9. 1. 2019). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2018 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 96,63 % (4 697 017,45 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 91,53 % (4 030 133,76Kč).

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 23. 1. 2019.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 4 646 595,- Kč. Celkové náklady dosáhly výše 3 445 471,95 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 1 201 123,05 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 979 101,88 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 776 147,68 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-DPH ve výši 1 846 446,14 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 293 192,54 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 21 478,02 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 1 230,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 606-Výnosy z místních poplatků ve výši 188 413,36 Kč odpovídal součtu položek 1340+1341+3722/2111.

Zjištění:

Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu byly na položce 1334 vykázány ve výši 8 854,80 Kč, **mělo být zaúčtováno na výnosový účet 688-Sdílené daně a poplatky. Zaúčtováno bylo na účet 609.**

Darovací smlouvy

Na jednání ZO dne 23. 5. 2018 bylo schváleno poskytnutí daru pro **Sociální služby města Kroměříž** ve výši 6 000,- Kč. V zařízení ve Važanech je umístěna občanka Bělova. Darovací smlouva byla podepsána dne 28. 5. 2018, vyplaceno bylo 12. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5339).

Na jednání ZO dne 23. 5. 2018 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro **Český svaz včelařůKvasice** ve výši 5 000,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána dne 30. 5. 2018, vyplaceno bylo 1. 8. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3319/5222).

Na jednání ZO dne 23. 5. 2018 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro **Domov pro seniory Napajedla** ve výši 6 000,- Kč. V zařízení je umístěn jeden

občan Bělova. Darovací smlouva byla podepsána dne 28. 5. 2018, vyplaceno bylo 12. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5339).

Na jednání ZO dne 16. 8. 2017 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro **Modelářský klub Otrokovice** ve výši 3 500,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána dne 9. 7. 2018, vyplaceno bylo 11. 7. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3399/5222)/ D 345.

Na jednání ZO dne 23. 5. 2018 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro **Charitu sv. Anežky Otrokovice ve výši 3 000,- Kč**. Vyplaceno bylo 12. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5339).

Na jednání ZO dne 23. 5. 2018 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro **Linku bezpečí ve výši 1 000,- Kč**. Darovací smlouva byla podepsána 31. 5. 2018. Vyplaceno bylo 12. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (4359/5339).

Dále byla doložena Darovací smlouva ze dne 13. 11. 2018, na základě které obec získala od společnosti Teplárna Otrokovice a.s. částku 3 500,- Kč jako příspěvek na pořádání akce Mikuláš 2018 v Bělově. Zaúčtováno bylo na příjmovou položku 3319/2321.

**Dohody o
pracovní činnosti
Dohody o
provedení práce**

Obec neměla v roce 2018 uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Obec uzavřela v roce 2018 řadu dohod o provedení práce. Jednalo se např. o obsluhu traktoru (os.č. 15), úprava a vedení webových stránek obce (os.č. 20), roznos volebních lístků (os.č. 87), úklid a příprava volební místnosti (os.č.106, 75), organizační činnost v SPOZ (os.č.90, 91, 92, 93, 94), úklidové práce na OÚ (os.č.73 - měsíčně), půjčování knih (os.č. 49), velitel jednotky SDH (os.č. 47), úklidové a pomocné práce pro obec (os.č. 104), úklid zeleně (os.č. 105, 101), pomocné stavební a stopařské práce na obecním areále (os.č. 103). Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny (vyjma níže uvedeného).

Zjištění:

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že mzdy jsou zpracovávány systémem GINIS Express – PAM GORDIC spol. s r.o. Byly vytištěny mzdové listy dle doložených uzavřených dohod o provedení práce. V některých případech byly dohody zavedeny do mezd samostatně, tj. u stejných zaměstnanců bylo doloženo několik mzdových listů s různými osobními čísly. Kontrola doporučuje po projednání s programátorem sjednotit postup a zavést systém tak, aby každý z pracovníků, ať stálých nebo pracujících na dohodu měl jedno osobní číslo.

**Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím
Smlouvy a další
materiály k
přijatým úcelovým
dotacím**

VPS nebyly v r. 2018 uzavírány žádné, vše je poskytováno na základě darovacích smluv.

Obec měla v roce 2018 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání Kč
98187	Dot.na volby (4111)	45 000,-
13101	Dotace na VPP (4116)	90 000,-
98008	Dotace na volby (4111)	26 000,-
17928	Dotace na dětské hřiště (4216)	242 418,-

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 000,- Kč. Čerpání dotace

bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (15 896,- Kč), úhradou cestovného (440,- Kč) a poskytnutím stravného (2 184,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 18 520,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7 480,- Kč byla vrácena dne 30. 1. 2019.

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb Senátu Parlamentu ČR a do obecního zastupitelstva obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (31 588,- Kč), úhradou refundace v celkové výši 562,- Kč, úhradou cestovného (412,- Kč) a poskytnutím stravného (2 184,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 34 746,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 10 254,- Kč byla vrácena dne 30. 1. 2019.

ÚZ 13101 Dotace z Úřadu práce

Obec čerpala z Úřadu práce v rámci veřejně prospěšných prací dotaci na jedno pracovní místo (údržba veřejných prostranství a budov) ve výši 90 000,- Kč.

ÚZ 17928 Dotace na dětské hřiště (4216)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 8. 2018 získala obec z prostředků MMR dotaci na Veřejné dětské hřiště v obci Bělov ve výši 242 418,- Kč. Celkové náklady byly předpokládány ve výši 346 312,- Kč. Dokladem č. 70000026 bylo zaúčtováno do podrozvahy zápisem MD 915/D 999 ve výši 242 418,- Kč. Dětské hřiště bylo zařazeno do majetku dne 18. 7. 2018 v celkové výši 371 865,11 Kč zápisem MD 021 0800/D 042 (inv.č. 241212). Čerpání dotace bylo doloženo prvotními doklady, hlavním dodavatelem byla společnost TEWIKO systems, s.r.o., doložena byla faktura ve výši 346 312,- Kč.

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

Na jednání ZO dne 27. 6. 2018 byl schválena KS na **nákup pozemku** p.č. 743 o výměře 1 224 m². Cena za 1 m² činila 40,- Kč, tj. celková cena činila 48 960,- Kč. Předložena byla Kupní smlouva ze dne 11. 7. 2018, na základě které obec získala do svého majetku od pana A. Daňka výše uvedený pozemek. Pozemek byl zaúčtován na účet 031 0300 ve výši 49 960,- Kč, tj. vč. uhrazeného návrhu na vklad.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 nebyla uzavřena nová smlouva o přijetí úvěru, obec splácela úvěr na základě smlouvy uzavřené v předchozím období.

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,- Kč na akci „**Plynofikace obce Bělov**“. Úvěr má být na základě dodatku č. 1 splacen nejpozději do 10. 3. 2026. Úvěr je veden na účtu 27-7276181537/0100. Splátky úvěru byly prováděny měsíčně vždy k 10. dni příslušného měsíce. Výše splátky jistiny úvěru odpovídá rozdílu mezi částkou 20 183,- Kč a výší úroků splatných za období od předcházejícího dne splatnosti úroků do daného dne splatnosti.

Na jednání ZO dne 5. 4. 2016 byla zastupitelstvem schválena úroková sazba ve výši 2,07 % s délkou fixace 5 let a měsíční splátkou ve výši 17 671,- Kč. Schváleno bylo usnesením č. 2/13/16. Byl předložen Dodatek ke smlouvě o úvěru podepsaný dne 7. 4. 2016. Doba platnosti úrokové sazby počíná dnem 10. 3. 2016 a končí dnem 9. 3. 2021. Výše splátky jistiny úvěru odpovídá rozdílu mezi částkou 17 671,- Kč a výší úroků splatných za období od předcházejícího dne splatnosti úroků do daného dne splatnosti.

K 31. 12. 2016 byl na účtu 451-Dlouhodobé bankovní úvěry **nesplacený zůstatek** ve výši **1 424 885,89 Kč**, zůstatek byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 12. Splátky byly v roce 2018 prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, celkem bylo v roce 2018 splaceno 180 095,84 Kč.

Na základě Smlouvy o zástavě nemovitostí vázne obci zástava u následujících nemovitostí:

St. parcela č. 152 (LV 10001) 5 403,- Kč
 Budova s č.p. 25, Bělov (objekt obč.vybavenosti na p.č. 152)..... 1 374 000,- Kč

Zástava majetku je vedena na podrozvahovém účtu 909 v celkové výši 1 379 403,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou hlavní knihy účetnictví bylo zjištěno, že pozemky zatížené věcným břemenem byly analyticky rozčleněny v souladu s platnými předpisy (účet 031 0600).

Hodnota účtu 031 0600 se v roce 2018 zvýšila o 298 060,- Kč. Předložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 7. 2018 uzavřená ve prospěch společnosti MODEL KLUB OTROKOVICE z.s. a vztahující se k pozemku p.č. 466/3 o výměře 597 m² a p.č. 466/7 o výměře 43 m². Úplata za věcné břemeno sjednána nebyla. Na účet 031 0600 byly pozemky zaúčtovány ve výši 12 537,- Kč a 903,- Kč.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností GasNet, s.r.o., která se týkala pozemku p.č. 558/1. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 50,- Kč. Hodnota pozemku ve výši 284 620,- Kč byla přeúčtována zápisem MD 031 0600/D 031 0530.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dne 23. 5. 2018 byl zastupitelstvem schválen výběr dodavatele na zajištění projektových prací včetně komplexního vyřízení stavebního povolení na akci „**Sociální bydlení na Bělově**“. Vybrána byla nabídka společnosti GARANT za celkovou cenu 532 400,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 10. 4. 2018.

Dále bylo realizováno výběrové řízení na akci s názvem „**Veřejné dětské hřiště v obci Bělov**“. Jediným hodnotícím kritériem byla cena zakázky. Předloženy byly tři nabídky, z nichž nejnižší nabídka byla podána společností TEWIKO systém, s.r.o. ve výši 346 312,- Kč vč. DPH. Výběr dodavatele byl schválen na jednání ZO dne 27. 6. 2018, starosta byl pověřen podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 9. 7. 2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva včetně přijatých usnesení. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Jednání se konala ve dnech 31. 1. 2018, 7. 3. 2018, 23. 5. 2018, 27. 6. 2018, 29. 8. 2018, 6. 11. 2018 (ustavující), 28. 11. 2018 a 19. 12. 2018. Zápisy byly opatřeny podpisy ověřovatelů a starosty.

Peněžní fondy

V roce 2018 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 hospodáří 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 právnických 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

§ 77 odst. 1 Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,16 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bělov dne 22. května 2019


Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis

Jiří Přecechtěl, starosta obce Bělov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. května 2019

Jiří Přecechtěl
starosta


.....
podpis

OBEC BĚLOV
768 21 KVASICE
IČO: 00 287 032

1 x obdrží: Obec Bělov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	3 866 000	4 255 000	4 110 851,06
Nedaňové příjmy	126 000	137 000	117 848,39
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	169 900	468 900	538 318,00
Kons. příjmů			-70 000,00
Příjmy po kons.	4 161 900	4 860 900	4 697 017,45
Běžné výdaje	2 953 000	3 076 000	2 810 042,98
Kapitálové výdaje	990 000	1 327 000	1 290 090,78
Kons. výdajů			-70 000,00
Výdaje po kons.	3 943 000	4 403 000	4 030 133,76
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+666 883,69
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			177 955,06
- splátky úvěrů			-180 095,84
- položka 8901			0,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			664 742,91

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh. nehm. majetek	183 152,40	183 152,40	0,00	Software, studie
019	Ostatní dl. nehmotný majetek	567 540,00	567 540,00	0,00	ÚP, studie kanal. a urbanist., dig. pov. plán
021	Stavby	16 816 403,99	16 816 403,99	0,00	
022	Samost. mov. věci a soubory	4 228 249,10	4 228 249,10	0,00	
028	Drobný DHM	1 137 214,86	1 137 214,86	0,00	
031	Pozemky	1 910 388,50	1 910 388,50	0,00	
032	Kulturní předměty	50 635,00	50 635,00	0,00	
041	Nedok. dl. nehmotný majetek	109 100,00	109 100,00	0,00	
042	Nedok. dl. hmotný majetek	1 729 873,77	1 729 873,77	0,00	
112	Materiál na skladě	3 844,90	3 844,90	0,00	Odznaky obce, pohledy, kniha ZK
231	Základní běžný účet	664 742,91	664 742,91	0,00	
263	Ceniny	57,00	57,00	0,00	
311	Odběratelé	5 000,00	5 000,00	0,00	

314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	103 430,00	103 430,00	0,00	
315	Jiné pohl. z hlavní činnosti	36 878,00	36 878,00	0,00	
321	Dodavatelé	597 517,01	597 517,01	0,00	
331	Zaměstnanci	62 800,00	62 800,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	10 774,00	10 774,00	0,00	
337	Zdravotní zabezpečení	9 087,00	9 087,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	9 743,00	9 743,00	0,00	
374	Krátkod.přij.zálohy na transfery	17 734,00	17 734,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	30 000,00	30 000,00		
389	Dohadné účty pasivní	103 430,00	103 430,00	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	1 424 885,89	1 424 885,89	0,00	