PŘÍLOHA č. 1

Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Bělov Bělov 77 768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. března 2021	Mgr. Pavlína Minarčíková	KUZL 44206/2020	KUSP 44206/2020 EKO

Zpráva č. 68/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělov, IČ: 00287032 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **31.08.2020 - 02.09.2020** (dílčí přezkoumání)
09.03.2021 - 10.03.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10. 03. 2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Bělov zastupovali:
starosta: Jiří Přecechtěl
účetní : Marcela Bílková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu obce** na rok 2020 byl v plném rozsahu zveřejněn na elektronické úřední desce obce **od 25.11.2019 do 11.12.2019** v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání). *Doporučení: Kontrola doporučuje, před **sejmutím návrhu rozpočtu** z elektronické úřední desky, vytisknout si jako potvrzení "printscreen" této stránky včetně správného pojmenování přiloženého souboru ve formátu pdf (např. Návrh rozpočtu Obce Bělov na rok 2020) včetně razítka obce a podpisu pana starosty obce z důvodu dodržení § 11 zákona č. 250/2000 Sb.* Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 nebyly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2020 před 1. 1. 2020, **neřídilo se hospodaření obce pravidly** rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2020 byly provedeny celkem **4 změny schváleného rozpočtu** obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění. Provedenými RO došlo **k navýšení** SR **příjmů** o celkovou částku + 876 846,00 Kč na **5 482 846,00 Kč** a k **navýšení** celkových **výdajů o** + 1 449 880,00 Kč na částku **5 335 880,00 Kč**. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. **Kontrola upozorňuje že rozpočtové opatření jsou vyvěšeny na elektronické úřední desce až do schválení nového rozpočtu. Z důvodu dodržení ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.**
Schválený rozpočet	**Rozpočet obce na rok 2020** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j 5/10/2019 dne 11. 12. 2019, jako přebytkový. Příjmy ve výši 4 606 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 886 000,00 Kč, financování 720 000,00 Kč. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-, mimo pol. 8124 (uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček). Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec **není zřizovatelem** žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2020 závazné ukazatele.
Střednědobý výhled rozpočtu	**Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu** na roky 2021 - 2023 nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/11/2020 dne 22. 1. 2020. Po schválení ZO byl zveřejněn na internetových stránkách obce, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech územních rozpočtů. Kontrola upozorňuje, že schválený střednědobý výhled rozpočtu bude sejmut z elektronické úřední desky, až po schválení nového střednědobého výhledu. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce v souladu s ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrola upozorňuje na doložení termínu vyvěšení.

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 15/2020 dne 29. 6. 2020, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. Kontrola upozorňuje na porušení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, že projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno zákonem stanoveným vyjádřením a to bez výhrad nebo s výhradami. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Bělov účtovala v průběhu roku 2020 na následujících **bankovních účtech:**

Jednalo se o běžný účet obce č. **11128691/0100** vedený u KB (231 0010) - konečný zůstatek činil **952 052,45 Kč** (ověřeno na výpis č. 13) a odpovídal zůstatku v HUK.
Účet č. **94-8314661/0710** vedenýu ČNB (231 0020) - konečný zůstatek činil **2 308 750,13 Kč** (ověřeno na výpis č.29) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 31. 12. 2020 částku **3 260 802,58 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12M na řádku č. 6030. Zůstatek finančních prostředků na BU obce vzrostl o + 2 304 351,02 Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s paní účetní obce dne 30. 4. 2019 k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2020. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 40 000,00Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2020 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020.

Na účtu 018 - DDNM nebyl evidován pohyb, pouze jednorázový odpis (oprávky v plné výši na účtu 078) a jeho konečný stav činil **194 362,40 Kč.**
Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek zůstatek ve výši **770 140,00 Kč**. Na tomto účtu došlo k nákupu a zařazení územního plánu ve výši **202 600,00 Kč.**
Na účtu 021 - Stavby činil zůstatek brutto **16 816 403,99 Kč**, po odpisech v celkové výši 7 055 368,80 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 9 761 035,19 Kč netto. Nebylo účtováno o pohybu.
Na účtu 022 - Samostatné hm. movité věci a soubory hm. movitých věcí byl evidován majetek **4 288 749,10 Kč** brutto, po celkových odpisech 1 301 018,00 Kč činil stav netto částku 2 987 731,10 Kč. Nebylo účtováno o pohybu.

Na účtu 028 - DDHM evidován zůstatek v celkové částce **1 337 414,48 Kč** a byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byl nově zařazen majetek v celkové částce 113 011,62 Kč. Stav ověřený inventurou činil 1 321 014,48 Kč. Kontrola upozorňuje na rozdíl ve výkazu Rozvaha a skutečným stavem ověřeným v inventarizací ve výši 16 400,00 Kč.
Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **2 227 238,50 Kč.** Zařazeny pozemky ve výši 316 850,00 Kč. Dle výdajové položky 6130 zaplacena za pozemky částka 207 450,00 Kč.
Na účtu 032 zachycen zůstatek ve výši **50 635,00 Kč** - kulturní předměty. Nebylo účtováno o pohybu.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu 042 ve výši **3 502 097,57 Kč** doložen dokladovou inventurou (např. rozšíření vodovodní sítě, obecní studna, kanalizace Bělov, sociální bydlení, kanalizace Bělov, atd). Kontrola upozorňuje na nedokončený majetek z roku 2006 a 2007.

Účet 901 - Jiný drobný dl. nehmotný majetek - zůstatek ve výši 6 991,00 Kč. Nebyl doložen inventurní soupis.
Účet 902 - Podrozvahový účet drobného hmotného majetku (POE) – 481 427,19 Kč. Jedná se o drobný hmotný majetek v ocenění do 3 000,00 Kč.
Účet 909 - Zástava majetku - 1 379 403,00 Kč. V souvislosti s čerpáním úvěru má obec zastavený majetek u Komerční banky a.s. ve výši 1 379 403,00 Kč. Zástava majetku je popsána ve zprávě v části Smlouvy o úvěru. Nebyl doložen inventurní soupis.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2020 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **132 042,00 Kč** brutto, korekce nebyla tvořena. Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2020 byly nulové.

311 - Odběratelé ve výši **32 434,00 Kč** – zůstatek doložený v inventuře tzn. **fyzický stav činil 46 443,00 Kč** (13 543 Kč - nedoplatek faktury za energii Klubovna, 5 000 Kč - E.ON Smlouva o smlouvě budoucí, 23 900 Kč - nedoplatek za stočné, 4 000 Kč - nájem za Klubovnu).
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **63 130,00 Kč** - zálohy na energie
315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **36 878,00 Kč** – Energie pod kontrolou.

Evidence poplatků

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 170 400,00 Kč a poplatek ze psů (pol. 1341) bylo vybráno 17 800,00 Kč.

Evidence závazků

V roce 2020 vykazovala obec **dlouhodobé závazky** v celkové výši **3 432 342,04 Kč** na účtu:
451-dl. úvěr ve výši **1 932 342,04 Kč:**
451 0100 ve výši 879 107,00 Kč
451 0300 ve výši 1 053 235,04 Kč
459-ostatní dl. závazky ve výši **1 500 000,00 Kč**

Krátkodobé závazky ve výši **546 884,08 Kč** na účtu:
321 dodavatelé ve výši 215 352,57 Kč
Zbývající krátkodobé závazky byly evidována na účtech 331, 336, 337 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve výši 11 041,00 Kč = vratka volby do zastupitelstev krajů
Na účtu 383 výdaje příštích období byla zachycena částka 3 263,51 Kč = nebyl doložen Inventurní soupis

Výnosy příštích období vykázala obec na účtu 384 ve výši 35 000,00 Kč = daň z příjmů. Nebylo doloženo Daňové přiznání.
Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 63 130,00 Kč = plyn a elektřina
Ostatní kr. závazky zůstatek v rozveze činil 110 064,00 Kč v inventurním soupisu jiný zůstatek.

Faktura

Byla provedena namátková kontrola předložených faktur za období 1-6/2020. Předložené Fa. obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídící kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Hlavní kniha

Byla provedena kontrola HUK ze dne 4. 3. 2021 s podrobnějším členěním **sestavené za období 12/2020** (včetně celkových obratů).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Bělov za rok 2020 neprobíhala na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku, v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona o účetnictví viz. Evidence majetku, závazků a pohledávek.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v programu Gordic. V roce 2020 bylo přijato celkem 243 faktur z toho 4 faktury storno v celkovém objemu 2 838 344,51 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Nebyla doložena.

Mzdová agenda

Od 30. 4. 2019 byla uzavřena pracovní smlouva se zaměstnancem na pozici účetní a rozpočtář. Jedná se o pracovní poměr na dobu neurčitou. Zaměstnanec byl zařazen na základě vnitřního platového předpisu (aktualizováno dne 2. 3. 2020) zařazen do 10. PT a 10. PS při úvazku 24 hodin týdně.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **sedmičlenné zastupitelstvo obce.** K 1. lednu 2018 měla obec 316 obyvatel.
Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období: 1/2020 - 12/2020.

Výše odměn 7 neuvolněným členům zastupitelstva byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy. **Odměny** byly stanoveny na zasedání zastupitelstva obce dne **28. 11. 2018** s účinností od 1. 12. 2018 (starosta ve výši 20 000,00 Kč, místostarosta ve výši 4 500,00 Kč, předseda výboru ve výši 2 000,00 Kč, člen zastupitelstva ve výši 1 000,00 Kč). Dále byla poskytována odměna ve výši 800,00 Kč osobám, které vykonávají funkci členů jednotlivých výborů, ale nevykonávají funkci člena zastupitelstva obce. *Proběhla kontrola vyplacených odměn na mzdové listy, nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly vypláceny měsíčně. Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 378 000,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.*

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v roku 2020 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize, která byla vedena v programu Gordic. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány **jednou číselnou řadou.** V pokladní knize bylo v roce 2020 evidovány příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1 až 314. **Zůstatek pokladny** k 31. 12. 2020 vykázán ve výši **0,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a §

6171 pol. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2020 v programu Gordic ze dne 4. 3. 2021. V části A. 3. byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Na účtu 901-Jiný dr. dl. nehmotný majetek evidovaný zůstatek ve výši 6 991,00 Kč, 902-Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek evidovaný zůstatek ve výši 481 427,19 Kč, na účtu 909-Ostatní majetek evidovaný zůstatek ve výši 1 379 403,00 Kč (jednalo se o zástavu majetku dle úvěrové smlouvy). V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena **"Rozvaha"** sestavena k 31. 12. 2020 v programu Gordic ze dne 10. 3. 2020. Aktiva ve výši 22 263 871,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 29 187 041,04 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 320 581,68 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Meziroční nárůst aktiv celkem netto obce činil + 3 365 433,32 Kč. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0320 "Výsledek hospodaření" ve výši 822 178,22 Kč. *Doloženo dokladem č. 700000045 ze dne 30. 6. 2020. Kontrola konstatuje dodržení ČÚS č. 701.*

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven v programu Gordic.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 4. 3. 2020 v programu Gordic - viz. příloha.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 112 982,70 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 956 451,56 Kč
- uhr. splátky dl. př. půjček 187 738,68 Kč
+ dl. př. půjčené prostředky 879 107,00 Kč
+ pol 8901 1 500 000,00 Kč
= částce ve výši 3 260 802,58 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

Obec Bělov měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "Nespecifikované rezervy" ve výši 5 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** sestaven k 31. 12. 2020 programem Gordic ze dne 10. 3. 2021. Obec Bělov neykazuje hospodářskou činnost.
Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu: **Výnosy** dosáhly výše 5 436 545,81 Kč a k nim vykázané **náklady** obcecelkem činily 4 137 999,52 Kč, výsledek hospodaření tak dosáhl výše + 1 298 546,29 Kč a vyl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Darovací smlouvy

Dne 18. 6. 2020 uzavřela Obec Bělov (jako obdarovaný) **Darovací smlouvu č. 4/2020** s Teplárnou Otrokovice a.s. Předmětem smlouvy je peněžní dar ve výši 50 tis. Kč na nákup pozemku p.č. 1154 v katastru obce Bělov. Zastupitelstvo obce dne 27. 5. 2020 usnesením č. 4/13/2020 **schválilo uzavření darovací smlouvy**. *Finanční prostředky byly přijaty na bankovní účet obce dne 25. 6. 2020 (účetní doklad č. 200272), zaúčtováno na OdPa 3636 pol. 3121/344.*

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2020 **neuzavřela** Obec Bělov dle vyjádření účetní obce žádnou **dohodu o pracovní činnosti.**

Dohody o provedení práce

V roce 2020 **uzavřela** Obec Bělov několik dohod o provedení práce (např. plnění povinností velitele jednotky SDH, půjčování knih, instalatérské práce, zajištění

provozu a údržba webových stránek, organizační činnosti ve SPOZ Bělov, atd.).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V roce 2020 nebyla uzavřena nová pracovní smlouva. V platnost zůstávají pracovní smlouvy uzavřené v minulých letech.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 přijala obec následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 427 250,00 Kč
UZ 98024: 396 2500,00 Kč kompenzační bonus
UZ 98193: 31 000,00 Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů

pol. 4112 ve výši 35 850,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- ve schváleném rozpočtu ve výši 68 900,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 71 700,00 Kč

pol. 4116 ve výši 172 372,00 Kč
- UZ 13007 dotace na chráněné pracovní místo

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne **9. 11. 2020** uzavřela Obec Bělov novou **smlouvu o úvěru č. 99027374207** na výši **7,5 mil. Kč**. Z důvodu profinancování projektu: "Odkanalizování obce Bělov". První splátka dne 30. 4. 2021 a **poslední dne 31. 3. 2036**. Zajištění **nebylo sjednáno.** Poskytnutí úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2020 usnesením č. 2/16/2020.

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". 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 20 183,00 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 17 671,00 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 17 671,00 Kč a výší úroků splatných za období od předcházejícího dne splatnosti úroků do daného dne splatnosti.

K 31. 12. 2020 byl na účtu 451-Dlouhodobé bankovní úvěry **nesplacený zůstatek** ve výši **1 147 597,82 Kč**, zůstatek byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 6. V I. pol. roku 2020 bylo celkem splaceno 93 375,90 Kč.

Na základě Smlouvy o zástavě nemovitostí vázne obci zástava u následujících nemovitostí:
St. parcela č. 152 (LV 10001) 5 403,00Kč
Budova s č.p. 25, Bělov (objekt obč.vybavenosti na p.č. 152)..... 1 374 000,00 Kč

Zástava majetku je vedena na podrozvahovém účtu 909 v celkové výši 1 379 403,00 Kč.

Smlouvy ostatní

Kontrole byla předložena **Příkazní smlouva** č. 2020010 ze dne 23.1.2020 uzavřena mezi obcí Bělov (dále jen "příkazce") a firmou sDOTACE Zlín s.r.o (dále jen "příkazník"). Předmět smlouvy je **vypracování pokladů** pro podání

	žádosti o dotaci na realizaci projektu příkazce ze Státního fondu životního prostředí ČR, Národního programu životního prostředí, Výzva č. 4/2019: Vodovody a kanalizace. Konzultace a poradenství k projektu a služby dotačního managementu. Odměna ve výši 35 tis. Kč bez DPH za činnost + 5% bez DPH z výše finanční podpory. Faktura č. 28 ve výši 42 350,00 Kč byla zaplacena dne 25.2.2020 - zaúčtováno na § 2321 pol. 6121. Dále byla přijata faktura č. 20200075 na částku 879 107,00 Kč.
Smlouvy zástavní	Viz. smlouvy o přijetí úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce **neorganizovala** Obec Bělov v I. pol. roku 2020 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních **byly doručeny** na Krajský úřad Zlínského kraje dne 30.6.2020 s lhůtou podání Zprávy o plnění přijatých opatření do 10.7.2020.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2020 se uskutečnilo **9 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 22.1., 29.4. , 27.5., 24.6., 29.6., 16.9., 21.10., 16.12. a 30. 12. 2020). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. **O průběhu zasedání** zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostkou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění. Zápis ze dne 16. 12. nebyl podepsán určeným ověřovatelem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad Zlínského kraje dne 10.7.2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2020 **neměla** obec **zřízen** žádný **peněžní fond**. Zůstatek účtu 419 byly nulový.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidace (zaokr. na tisíce) v letech: 2017 4 285 tis. Kč 2018 4 697 tis. Kč 2019 4 848 tis. Kč 2020 5 329 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 4 790 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2020 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 932 tis. Kč. **Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 40,33 %.**

Účetní závěrka Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 usnesením č. j. 15/2020. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

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 právnickými 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. 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 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 dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 17 odst. 7 *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.* **NENAPRAVENO**

III. Při konečném 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.

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních

samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

§ 5 odst. 2 *Údaje pro hodnocení rozpočtu nebyly předloženy způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2 vyhlášky.*

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 2 *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.* Obec Bělov neověřila, zda majetek evidovaný na účtu 028, skutečně odpovídá stavu v účetnictví.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 40 písm. b) *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů".* Rozdíl ve výši 650,40 Kč byl zjištěn kontrolou zůstatku na účtu 688 ve výši 28 673,26 Kč a součtu položek 1334, 1381 a 1382 ve výši 29 323,66 Kč. **NAPRAVENO**

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 706 bod 3. a 4. *Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.* Tvorba opravné položky nebyla provedena k účtu 315. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 7 písm. a) *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.* Předložené inventurní soupisy pozemků nebyly ověřeny na výpis z Katastru nemovitostí. **NENAPRAVENO**

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.* **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 29 odst. 1 *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.* Uvedené zůstatky na bankovních výpisech k 31.12.2019 ve výši 963 231,56 Kč. Stav účtu 231 vykázaný v rozvaze ve výši 955 471,06. Stav účtu 231 vykázaný v hlavní knize účetnictví ve výši 956 451,56 Kč. Stav řádku č. 6030 ve výkazu FIN 2-12 M celkem 956 271,06 Kč. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkazné

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,30 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**72,56 %**
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.

Bělov dne středa 10. března 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Jiří Přecechtěl, starosta obce Bělov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, 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 10. 03. 2021

OBEC BĚLOV ②
768 21 KVASICE
IČO: 00 287 032

Jiří Přecechtěl
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Bělov
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní
Příloha č. 1

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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
Daňové příjmy	4 353 100,00	4 328 480,00	4 194 346,86
Nedaňové příjmy	184 000,00	393 033,00	373 498,86
Kapitálové příjmy	0,00	90 000,00	90 000,00
Přijaté transfery	68 900,00	671 333,00	942 322,00
PŘÍJMY CELKEM	**4 606 000,00**	**5 482 846,00**	**5 600 167,72**
VÝDAJE			
Běžné výdaje	3 378 000,00	3 591 930,00	3 748 471,64
Kapitálové výdaje	508 000,00	1 743 950,00	1 738 713,38
VÝDAJE CELKEM	**3 886 000,00**	**5 335 880,00**	**5 487 185,02**
FINANCOVÁNÍ	**-720 000,00**	**-146 966,00**	**-112 982,70**
	ROZPOČET		**VÝSLEDEK**
PŘÍSPĚVKY PO	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	0,00	0,00	0,00
investiční transfer	0,00	0,00	0,00