

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Bělov  
Bělov 77  
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
čtvrtek 14. dubna 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 27451/2022	KUSP 40243/2021 EKO

**Zpráva č. 61/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Bělov, IČ: 00287032**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01.10.2021 - 05.10.2021** (dílčí přezkoumání)  
**12.04.2022 - 14.04.2022** (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 04.08.2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.04.2022.

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

**Přezkoumání vykonaly:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková  
kontrolor: Mgr. Pavlína Minarčíková (dílčí přezkoumání)

**Obec Bělov zastupovali:**  
starosta: Jiří Přecechtěl  
hospodářka obce: Vladislava Lukešová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> obce Bělov na rok 2021 byl v plném rozsahu zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2020, a o předpokládaném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p> <p><i>Doporučení: Kontrola doporučuje, před <b>sejmutím návrhu rozpočtu z elektronické úřední desky, vytisknout si jako potvrzení "printscreens" této stránky včetně správného pojmenování příloženého 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.</b></i></p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 <b>před 1. 1. 2021</b>, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>V průběhu roku 2021 bylo provedeno celkem <b>6</b> změny schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. Byla předložena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2021 schválené usnesením ZO č. 2/21/2021 dne 14. 4. 2021: příjmy +8 000,00 Kč, výdaje +8 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 22. 4. 2021)</li> <li>- č. 2/2021 schválené usnesením ZO č. 11/22/2021 dne 16. 6. 2021: příjmy +291 750,58 Kč, výdaje +855 454,75 Kč, financování + 563 704,17 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 16. 6. 2021)</li> <li>- č. 3/2021 schválené usnesením ZO č. 4/23/2021 dne 14. 7. 2021: příjmy +15 000,00 Kč, výdaje + 69 700,00 Kč, financování + 54 700,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 22. 7. 2021)</li> <li>- č. 4/2021 schválené usnesením ZO č. 7/24/2021 dne 15. 9. 2021: příjmy a výdaje +247 279,93 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 22. 9. 2021)</li> <li>- č. 5/2021 schválené starostou obce dne 24. 11. 2021: příjmy a výdaje + 10 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 26. 11. 2021)</li> <li>- č. 6/2021 schválené usnesením ZO č. 6/25/2021 dne 15. 12. 2021: příjmy a výdaje +496 170,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 16. 12. 2021)</li> </ul> <p>Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o částku +1 068 200,51 Kč na celkovou částku <b>21 873 772,51 Kč</b>, k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o částku +1 686 604,68 Kč na celkovou částku <b>28 108 604,68 Kč</b>, financování navýšeno o 618 404,17 Kč na celkovou částku <b>6 234 832,17 Kč</b>. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p>

<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Rozpočet obce Bělov</b> na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 2/18/2020 dne 16. 12. 2020 jako schodkový:  <b>příjmy 20 805 572,00 Kč, výdaje 26 422 000,00 Kč, financování 5 616 428,00 Kč</b> (pol. 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky 6 621 000,00 Kč, - pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 524 572,00 Kč, - pol. 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 480 000,00 Kč). Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p><b>Schválený rozpočet</b> byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2021 závazné ukazatele.</p>
<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p><b>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2024</b> byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020. <b>Střednědobý výhled rozpočtu</b> byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/18/2020 dne 16. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce 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.</p>
<b>Závěrečný účet</b>	<p><b>Návrh závěrečného účtu za rok 2020</b> byl zveřejněn v elektronické podobě od 23. 3. 2021 do 13. 4. 2021 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p><b>Závěrečný účet za rok 2020</b> byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/21/2021 dne 14. 4. 2021, a to s výrokem "bez výhrad" součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 3. 2021 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
<b>Bankovní výpis</b>	<p>Obec Bělov účtovala v průběhu roku 2021 na následujících bankovních účtech:  - základní běžný účet č. 11128691/0100 vedený u KB (231 0040) - konečný zůstatek k 31. 12. 2021 činil 434 208,79 Kč (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2021  - běžný účet č. 94-8314661/0710 vedený u ČNB (2310 041) - konečný zůstatek k 31. 12. 2021 činil 1 453 574,21 Kč (ověřeno na výpis č. 36) a odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2021.  Celkový stav běžných účtů k 31. 12. 2021 byl vykazován ve výši 1 887 783,00 Kč a odpovídal zůstatku na syntetickém účtu 231 v hlavní knize, Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030 za období 12/2021.</p> <p>Dále byly vedeny dva úvěrové účty:  - úvěrový účet vedený u KB č. 35-1909511587/0100 - konečný zůstatek ve výši 5 649 723,59 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal zůstatku na účtu 451 0100</p>

v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021  
 - úvěrový účet vedený u KB č. 27-7276181537/0100 - konečný zůstatek ve výši 0,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 451 0300 v hlavní knize za období 12/2021 (splacen v 3/2021).

**Dohoda o hmotné odpovědnosti** Kontrole byla předložena **Dohoda o hmotné odpovědnosti** uzavřená dne 1. 4. 2021 se zaměstnankyní vykonávající funkci hospodářky, a to za hodnoty svěžené k vyúčtování (hotovost, ceniny, zboží, zásoby, materiál nebo jiné hodnoty, které jsou předmětem obratu nebo oběhu).

**Evidence majetku** **Majetek obce** je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2021. 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 40 000,00 Kč. Majetek je evidován v programu KEO4.

Ke kontrole byly vybrány evidence následujícího majetku obce k 31. 12. 2021.

**účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 116 056,40 Kč**

- oprávky na účtu 078 v plné výši
- evidován např. různé moduly programu Gordic, program KEO4
- zaúčtováno zařazení DDNM ve výši 38 194,00 Kč (program KEO4)
- zaúčtováno vyřazení DDNM v celkové hodnotě 116 500,00 Kč (digitální mapa katastru obce Bělov, cyklostezka podél Bařova kanálu, hydroprojekt SOD č. 20/845, zastavovací studie Dolní Podbělůvky)

**účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 414 350,00 Kč**

- oprávky ve výši 122 290,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce Bělov "2" 202 600,00 Kč a digitální povodňový plán 211 750,00 Kč
- zaúčtováno vyřazení ostatního DNM (urbanistická studie a územní plán obce Bělov, studie "Bělov - kanalizace, odvedení odpadních vod)

**účet 021 - Stavby ve výši 16 879 403,99 Kč**

- oprávky ve výši 7 435 575,80 Kč na účtu 081
- zaúčtováno zařazení majetku ve výši 63 000,00 Kč (technické zhodnocení - podlaha knihovny č.p. 77 - doklad č. 21-005-00004)

**účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 4 368 749,10 Kč**

- oprávky ve výši 1 545 173,00 Kč na účtu 082
- zaúčtováno zařazení majetku v hodnotě 80 000,00 Kč - sekací traktor s příslušenstvím (doklad č. 21-001-00068)

**účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 482 814,24 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zaúčtováno zařazení majetku ve výši 280 216,76 Kč, např. vybavení knihovny a klubovny hasičů v rámci dotace ze SZIF (psací stůl, rozkládací stůl, magnetická tabule, tiskárna, notebook, knihovna, regály do hasičské zbrojnice), dále žebřík 4 dílný, dýchací přístroje 4 ks, kalové čerpadlo, svítliny 6 ks, láhev ocelová včetně ventilu 2 ks (protokoly o zařazení a opisy dokladu z majetkové evidence doloženy)
- vyřazen byl majetek v hodnotě 134 817,00 Kč (např. mrazicí pult, technika Czechpoint, skříň, Office jet G55, HP ProDesk)

**účet 031 - Pozemky ve výši 2 19 080,50 Kč**

- doložen inventurní soupis pozemků podle názvu katastru (Bělov, Kvasice, Nová Dědina) a AU

- zaúčtováno vyřazení pozemků ve výši 8 158,00 Kč z důvodu prodeje (kupní smlouva doložena), blíže bod Smlouvy o převodu majetku

**účet 032 - Kulturní předměty ve výši 50 635,00 Kč**

- evidována zvonice a pomníky

**účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 16 472 153,72 Kč**

- doložen dokladovou inventurou nedokončených investičních akcí, např. odkanalizování obce Bělov ve výši 12 512 787,41 Kč, cyklostezka ve výši 502 208,32 Kč, přístavba č.p. 147 ve výši 39 000,00 Kč

- doporučení: prověřit aktuálnost inv. akcí dosud neukončených

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:

**účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 6 991,00 Kč**

- pohyb majetku nebyl zaznamenán

**účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 410 464,19 Kč**

- pořízení nového majetku ve výši 5 935,00 Kč (monitor, kancelářské křeslo)

- vyřazení majetku ve výši 76 898,00 Kč (např. knižní regály, stoly, židle, kancelářské skříně, průtokový ohříváč, proudnice, svítilny, hadice, pláštěnky, autobaterie)

**účet 909 - Ostatní majetek ve výši 1 379 403,00 Kč**

- zástava majetku v souvislosti s čerpáním úvěru má obec zastavený majetek u Komerční banky a.s.. Zástava majetku je popsána ve zprávě v části Smlouvy o úvěru.

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy těchto účtů. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vyřazení majetku bylo projednáno likvidační komisí dne 21. 1. 2022 a schváleno inventarizační komisí dne 21. 1. 2022. Doložen byl Přehled vyřazeného majetku podle SU a AU a návrhy na vyřazení.

**Evidence  
pohledávek**

Obec Bělov evidovala k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši 8 242 946,03 Kč, z toho:

**účet 311 - Odběratelé** ve výši 40 749,50 Kč

- doložen seznam pohledávek (nezaplacené OV 2020 ve výši 4 100,00 Kč a OV 2021 ve výši 13 400,00 Kč, neuhrazené 2 faktury v celkové výši 23 249,50 Kč)

**účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 67 410,00 Kč

- záloha na energie, doložen seznam uhrazených záloh dle místa odběru

**účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 37 478,00 Kč

- pohledávka za společností EPK za zaplacené a vyúčtované zálohy z roku 2020 ve výši 36 878,00 Kč

- pohledávka za nezaplacené poplatky za psa ve výši 600,00 Kč

**účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši 118 380,00 Kč

- zálohy na autobusovou linku č. 55 DPZO

**účet 388 - Dohadné účty aktivní** ve výši 7 978 928,53 Kč

- dohad transferu od SFŽP na projekt "Odkanalizování obce Bělov" a odměny EKO-KOM

Dále byly evidovány v podrozvahové evidenci:

**účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů** ve výši 6 563 777,38 Kč

- rozhodnutí SFŽP o poskytnutí dotace na projekt "Odkanalizování obce Bělov"

**účet 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva** ve výši 6 620 893,00 Kč  
- čerpání úvěru na projekt "Odkanalizování obce Bělov"

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura krátkodobých pohledávek byla odsouhlasena na inventurní soupisy dle SU č. 7, 8, 9, 13, 16 a 25 a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Evidence poplatků** Evidence poplatků byla zpracována v programu KEO4. Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2021:

- **č. 1/2013 o poplatku za komunální odpad**

Sazba poplatku (čl. 3) byla stanovena podle velikosti objemu a frekvence odvozu sběrných nádob. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 28. 2. příslušného kalendářního roku.

- **č. 2/2019 o místním poplatku ze psů**

Sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 200,00 Kč/rok. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku. V čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 176 100,00 Kč a poplatku ze psů (pol. 1341) bylo vybráno 16 900,00 Kč. O předpisu pohledávek z titulů poplatků nebylo účtováno.

**Evidence závazků** Ke dni 31. 12. 2021 evidovala obec:

**Dlouhodobé závazky** v celkové výši 13 616 652,12 Kč evidovaných na účtech:

**účet 451 - Dlouhodobé úvěry** ve výši 5 649 723,59 Kč

- ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 12

**účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 7 966 928,53 Kč

- doložen soupis přijatých záloh na projekt "Odkanalizování obce Bělov"

**Krátkodobé závazky** v celkové výši 459 893,33 Kč evidovány na účtech:

**účet 321 - Dodavatelé** ve výši 102 565,83 Kč

- doložen soupis neuhrazených faktur z Knihy došlých faktur, z toho dvě faktury po splatnosti

**účty 331, 336, 337 a 342** - závazky z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce (zúčtování mezd včetně zákonných odvodů a daní za měsíc prosinec 2021), k jednotlivým inventarizačním položkám doložena sestava "Rekapitulace mezd"

**účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 6 949,50 Kč - vratka dotace na volby do Parlamentu ČR

**účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 472,00 Kč - zákonné pojištění odpovědnosti

**účet 384 – Výnosy příštích období** ve výši 65 000,00 Kč - předpis daně z příjmů za rok 2021

**účet 389 - Dohadné účty pasivní** ve výši 185 790,00 Kč - odhad spotřeby plynu, el. energie, VO, kanalizaci

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na inventurní soupisy dle SU č. 10, 11, 12, 14 a 17 a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Faktura**

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur za účetní období roku 2021. Každá faktura byla opatřena likvidačním lístkem tištěným z programu KEO4, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11

zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

**Hlavní kniha** **Hlavní kniha** za období 12/2021 byla sestavena v programu KEO4, která obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě **Plánu inventur k 31. 12. 2021** č. 1/2021/INV schválený usnesením zastupitelstva obce č. 7/25/2021 dne 15. 12. 2021. V plánu byl stanoven harmonogram inventarizačních prací a byla jmenována tříčlenná inventarizační komise. Nedílnou součástí plánu byly přílohy: č. 1 Jmenování inventarizačních komisí, č. 2 Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2021 včetně podpisových záznamů členů inventarizačních komisí, č. 3 Seznam inventurních soupisů a č. 4 Seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Po ukončení inventur vyhotovila ústřední inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2021**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce dne 21. 1. 2021. Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** č. 1 - 25 jednotlivých inventarizačních položek a přílohami - soupisy identifikátorů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

**Kniha došlých faktur** **Kniha došlých faktur** byla vedena v programu KEO4. Došlé faktury byly rozlišeny dokladovými řadami: 1 – Došlé faktury a 15 – Vyúčtování došlých zálohových faktur. V dokladové řadě 1 – Došlé faktury bylo zaevidováno do 31. 12. 2021 celkem 274 faktur č. 21-001-0001 – 21-001-00274 a v dokladové řadě 15 celkem 4 faktury č. 21-015-0001 - 21-015-0004.

Předložená Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2021 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo dokladu, v.s., partner, IČO, poznámka, datum přijetí a úhrady, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit). Kontrolou došlých faktur nebyly zjištěny nedostatky.

**Kniha odeslaných faktur** **Kniha vydaných faktur** byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 2 – Vydané faktury a 21 - Vydané faktury nájemné. V předložené knize za období 1/2021 - 12/2021 bylo evidováno celkem **20 ks** obcí vystavených faktur pod č. 21-002-00001 - 21-002-00011 a č. 21-021-00001 - 21-021-00009 o celkovém objemu 101 030,00 Kč, z toho dvě faktury ve výši 23 249,50 Kč nebyly uhrazeny. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

**Mzdová agenda** **Mzdová agenda** za měsíc leden - únor 2021 byla zpracována prostřednictvím

systému GINIS Express - modul PAM, od měsíce března je vyúčtování mezd zpracováno prostřednictvím informačního systému KEO4. S účinností od 1. 4. 2021 je pověřena zpracování mzdové agendy zaměstnankyně os. č. 12, která současně vykonává funkci hospodářky.

#### Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **sedmičlenné zastupitelstvo obce**. K 1. lednu 2018 měla obec 316 obyvatel. 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.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za rok 2021. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva odpovídala schválené výši a nepřesáhla maximální hranici dle Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 392 972,00 Kč, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

#### Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce roku 2021 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými **pokladními doklady** průpisovými a následně tištěnými z programu KEO. Průpisové pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Na pokladních dokladech tištěných z programu KEO4 byly uváděny i podpisové záznamy odpovědných osob. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, fakturami atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ doporučujeme dokládat jejich kopiemi. Namátkovou kontrolou předložených příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

#### Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v **pokladním deníku** v programu KEO4 jako dokladová řada 701 – Pokladní doklady. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou.

Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno v pokladním deníku 314 pokladní dokladů č. 21-701-0001 – 21-701-0314. Byl doložen tištěný pokladní deník za období od 1/2021 do 12/2021. Doporučujeme provádět vyúčtování pokladny pravidelně měsíčně a tisknout měsíčně pokladní deník.

Ke dni 31. 12. 2021 byl vykazován zůstatek pokladní hotovosti ve výši 4 009,00 Kč, který souhlasil na zůstatek účtu 261 0100 - Pokladna v hlavní knize a řádek č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021.

#### Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** sestavena k 30. 6. 2021 v programu KEO4 ze dne 26. 7. 2021. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 6 991,00 Kč, na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 481 427,10 Kč, na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 1 379 403,00 Kč, na účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 16 713 705,91 Kč.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v rozvaze.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 16. 2. 2022. V části A. 1-3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:  
účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 6 991,00 Kč



účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 410 464,19 Kč

účet 909 - Ostatní majetek ve výši 1 379 403,00 Kč

účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 6 563 777,38 Kč

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech.

## Rozvaha

Ke kontrole byla předložena **Rozvaha** sestavená k 30. 6.2021 v programu KEO4 ze dne 26. 7. 2021. Aktiva netto ve výši 30 887 400,67 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 39 109 586,83 Kč. Do 30. 6. 2021 došlo ke korekci stálých aktiv o částku 10 456 919,68 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0320 "Výsledek hospodaření" ve výši 1 298 546,29 Kč. Doloženo dokladem č. 21-005-00001 ze dne 30. 6. 2021.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 16. 2. 2022.. Aktiva netto ve výši 41 436 071,54 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 42 003 242,95 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 701 909,44 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Byly evidovány dlouhodobé závazky na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 5 646 723,59 Kč (viz Smlouvy o úvěru) a na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7 966 928,53. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 273 665,36 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.

## Účetnictví ostatní

### Odpisy dlouhodobého majetku

Kontrola byl předložen **Účetní odpisový plán** po čtvrtletích pro rok 2021 sestavený v programu KEO4. O odpisech bylo účtováno 1x ročně.

Prověřen byl vnitřní doklad č. 21-020-00002, kterým byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku ve výši 662 128,00 Kč a časové rozlišení inv. transferu ve výši 213 713,52 Kč (podíl odpisů majetku pořízeného z transferů). Dále byla zúčtována zůstatková cena vyřazeného DNM ve výši 7 896,00 Kč. Celkem byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku ve výši 670 024,00 Kč

Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši 670 024,00 Kč, částka souhlasila s údajem ve Výkaze zisku a ztráty za období 12/2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

### Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 334 810,76 Kč, součet obrátu na straně MD účtu 028 - DDHM a 018 - DDNM činil 318 410,76 Kč, rozdíl ve výši 16 400,00 Kč. Dle vnitřního účetního dokladu č. 21-005-00003 se jednalo o opravu účtování roku 2020 - 2x zaúčtované zařazení majetku (regály do knihovny).

## Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO4.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen **výkaz Fin 2-12 M** sestavený za období 6/2021 ze dne 12. 7. 2021 v programu KEO4.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-2 813 322,30 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1.2021	3 260 802,58 Kč
- změna stavu pokladny	-30 643,00 Kč

- uhr. splátky dl. př. půjček (pol. 8124) -156 616,37 Kč  
+ dl. přijaté půjčené prostředky (po. 8123) 1 700 104,71 Kč  
 = částce ve výši 1 960 325,62 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ve stejné výši k 30. 6. 2021, ověřeno na Rozvahu a hlavní účetní knihu za 6/2021.

Při konečném přezkoumání byl předložen **výkaz Fin 2-12 M** za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 7. 2. 2022 (viz. příloha).

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2021: **13 738 819,50 Kč** (62,81 % upraveného rozpočtu)

Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2021: **17 325 211,63 Kč** (62,64 % upraveného rozpočtu)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-3 586 392,13 Kč
+ počáteční stav účtů	3 260 802,58 Kč
+ změna stavu pokladny	-4 009,00 Kč
+ pol. 8123 dl. přijaté půjčené prostředky	4 123 999,92 Kč
- po. 8124 uhr. splátky dl. př. půjček	- 406 618,37 Kč
<u>-pol. 8901</u>	<u>- 1 500 000,00 Kč</u>

= částce ve výši 1 887 783,00 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) v hlavní knize za období 12/2021.

Obec Bělov měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 10 000,00 Kč 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** sestavený k 30. 6. 2021 programem KEO4 ze dne 26. 7. 2021. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu výnosy obce celkem dosáhly výše 2 658 506,84 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 1 480 090,66 Kč. Výsledek hospodaření obce běžného účetního období roku 2021 tak dosáhl výše +1 178 416,18 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze na straně pasiv (část C. III. 1.) za období 6/2021. 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.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 16. 2. 2022. Obec Bělov nevykazuje hospodářskou činnost. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k 31. 12. 2021 výnosy obce celkem dosáhly výše 5 951 570,49 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 4 677 905,13 Kč. Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období dosáhl výše + 1 273 665,36 Kč a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III. 1.) uvedený v Rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 857 745,59 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 049 802,94 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 2 233 631,01 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 366 748,52 Kč odpovídal pol. 1511

Nedostatky nebyly zjištěny.

<b>Darovací smlouvy</b>	Obec <b>neuzavřela</b> v roce 2021 žádnou darovací smlouvu.
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	V roce 2021 <b>neuzavřela</b> obec žádnou novou Dohodu o pracovní činnosti.
<b>Dohody o provedení práce</b>	V roce 2021 <b>uzavřela</b> Obec Bělov několik dohod o provedení práce (např. činnosti související s průběhem voleb do Parlamentu ČR, organizační činnosti ve SPOZ, půjčování knih a úklidové práce v prostorách knihovny, plnění povinností velitele jednotky SDH Bělov, zajištění provozu a údržba webových stránek, vedení kroniky).
<b>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</b>	Dne 1. 4. 2021 <b>byla uzavřena</b> nová pracovní smlouva se zaměstnankyní na pozici hospodářka obce, a to na dobu neurčitou.
<b>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</b>	<p>V roce 2021 obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční dotace a příspěvky ve výši <b>298 746,75 Kč</b>, např.</p> <p><b>10 000,00 Kč</b> - dotace Mysliveckému spolku Kvasice na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 20001 (OdPa 1039, pol. 5222) - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/20/2021 dne 10. 2. 2021</p> <p><b>5 000,00 Kč</b> - dotace Českému svazu včelařů, z.s., ZO Kvasice na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 20002 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/21/2021 dne 14. 4. 2021 (OdPa 1019, pol. 5222)</p> <p><b>156 257,00 Kč</b> - OdPa 2292 Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková, z toho: příspěvek na zajištění dopravy autobusové linky č. 55 na základě Smlouvy o zajištění dopravy DSZO - Bělov - Otrokovice ze dne 29. 10. 2019 (9 865,900 Kč měsíčně, pol. 5323) příspěvek na zajištění dopravní obslužnosti ve výši 31 700,00 Kč</p> <p><b>73 900,00 Kč</b> - Spoluúčast na základě Smlouvy o spolupráci k poskytnutí fin. prostředků na projekt - Stezky branou do Chřibů uzavřená se společností Otrokovická beseda, s.r.o. dne 15. 10. 2021 (schválena usnesením zastupitelstva obce č. 04/24/2021 dne 15. 9. 2021)</p> <p><b>43 541,00 Kč</b> - neinvestiční příspěvky na úhradu neinvestičních výdajů za rok 2020, z toho: 21 375,00 Kč - ZŠ Otrokovice (OdPa 3113) a 22 166,00 Kč - MŠ Otrokovice (OdPa 3111), finanční příspěvky zaslány na účet zřizovatele - město Otrokovice dne 29. 11. 2021 (BV č. 11)</p> <p><b>6 340,00 Kč</b> - členský příspěvek na rok 2021 - Jižní Haná (OdPa 6171 pol. 5221)</p>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<p>Obec Bělov přijala v roce 2021 následující <b>transfery</b>:</p> <p><b>pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu</b> v celkové výši <b>88 524,93 Kč</b>, z toho: UZ 98037: 57 524,93 Kč kompenzační bonus pro obec UZ 98071: 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR (přijato na BÚ dne 3. 9. 2021 - BV č. 21) - výdaje byly zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6114 ve výši 24 050,50 Kč, z toho:</p>

- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 18 513,00 Kč (odměny 7 členů volební komise, odměny z dohod o provedení práce - příprava a distribuce volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti), výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy

-- pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 832,00 Kč (kancelářské potřeby, respirátory, roušky - doklady č. 21-701-00278, 21-701-00279)

- pol. 5168 Zprac. dat a služby souvis. s inf. a komunik. technologiemi ve výši 3 448,50 Kč (zpracování volebního seznamu v modulu KEO4 volby - doklad č. 21-001-00206)

- pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 257,00 Kč (doklady č. 21-701-00281, 21-701-00282, 21-701-00283)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši 6 949,50 Kč byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje a odvedeny na účet Zlínského kraje dne 20. 1. 2022, finanční vypořádání odesláno dne 19. 1. 2022 prostřednictvím datové schránky.

**pol. 4112 ve výši 74 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

**pol. 4113 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů ve výši 55 145,00 Kč, z toho:**

UZ 89017 ve výši 19 852,00 Kč a UZ 89018 ve výši 35 293,00 Kč ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt "Modernizace vybavení klubovny mladých hasičů a obecní knihovny Bělov" (přijato na BÚ dne 14. 12. 2021 - BV č. 34)

**pol. 4116 ostatní neinv. přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 177 308,00 Kč**

UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro OÚ a obce

**pol. 4122 neinvestiční transfery od krajů ve výši 145 965,00 Kč, UZ 00020**

neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje na projekt "Modernizace vybavení JDH" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0903/2021/KH z Fondu Zlínského kraje (přijato na BÚ dne 12. 10. 2021 - BV č. 10)

- závěrečná zpráva a vyúčtování dotace předložena ve stanoveném termínu, finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu ZK za rok 2021 odesláno dne 13. 3. 2022 prostřednictvím datové schránky

**pol. 4213 investiční přijaté transfery ze státních fondů v celkové výši 8 014 928,53 Kč**

UZ 89517 ve výši 17 281,00 Kč a UZ 89518 ve výši 30 719,00 Kč ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt "Modernizace vybavení klubovny mladých hasičů a obecní knihovny Bělov" (přijato na BÚ dne 14. 12. 2021 - BV č. 34)

UZ 90992 ve výši 7 966 928,53 Kč (přijato na BÚ: 5 318 761,35 Kč dne 30. 7. 2021 - BV č. 17; 2 217 720,52 Kč dne 10. 9. 2021 - BV č. 23; 317 239,20 Kč dne 23. 11. 2021 - BV č. 30; 113 207,46 Kč dne 30. 12. 2021 - BV č. 35)

#### **Smlouvy nájemní**

Nové nájemní smlouvy **nebyly** obcí Bělov v roce 2021 **uzavřeny**.

Zastupitelstvo rozhodlo na svém zasedání dne 15. 12. 2021 usnesením č. 9/25/2021 o ukončení pronájmu obecního areálu s nájemcem panem Ševčíkem ke dni 31. 12. 2021 a vyhlásilo záměr pronájmu obecního areálu od 1. 2. 2022.

#### **Smlouvy o dílo**

Ke kontrole byla vybrána **Smlouva o dílo** na provedení autorského dozoru projektanta uzavřená dne 16. 3. 2021 mezi obcí Bělov, zastoupenou starostou obce (jako objednavatel) a zhotovitelem IČO 61404586

- předmětem díla je výkon autorského dozoru projektanta při realizaci stavby "Odkanalizování obce Bělov"
- cena sjednána dohodou smluvních stran ve výši 40 000,00 Kč včetně DPH
- doba plnění - ode dne předání staveniště zhotoviteli stavby do vydání kolaudačního souhlasu na stavbu

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

**Prodej pozemku p.č. 541/39 v k.ú. Bělov**

- záměr prodeje schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/21/2021 dne 14. 4. 2021
- Souhlas s prodejem pozemku p. č. 541/39 . orná půda v k.ú. Bělov za nabídnutou cenu 45,00 Kč za m<sup>2</sup> a úhradu poplatku za zápis do katastru nemovitostí schválený usnesením Zastupitelstva obce č. 8/22/2021 dne 16. 6. 2021
- Kupní smlouva uzavřena dne 29. 9. 2021, právní účinky vkladu k 15. 11. 2021

**Záměr nákupu pozemků** par. č. 161, 1366, 1369, 1370 v k.ú. Bělov za cenu 40 Kč za m<sup>2</sup> schválený usnesením Zastupitelstva obce č. 9/22/2021 dne 16. 6. 2021

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V průběhu roku 2021 obec splácela dva úvěry na základě smluv uzavřených s Komerční bankou, a.s. Praha:

- Smlouva o úvěru č. **99000593429** ze dne 29. 3. 2011 - úvěr ve výši 2 500 000,00 Kč na na profinancování projektu "Plynofikace obce Bělov" s termínem splatnosti 9.3. 2021. Úvěr **byl splacen** dne 10. 3. 2021. Účet 451 0300 vykazoval k 31. 12. 2021 zůstatek 0,00 Kč. Na základě Smlouvy o zástavě nemovitostí vážne obci zástava u následujících nemovitostí:
- |   |                 |
|---|-----------------|
| St. parcela č. 152 (LV 10001) .....                               | 5 403,00 Kč     |
| 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.

*Poznámka: při konečném přezkoumání bylo předloženo Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí - potvrzení o zániku zástavního práva, právní účinky k 2. 3. 2022.*

- Smlouva o úvěru č. 99027374207 ze dne 9. 11. 2020 - úvěr ve výši 7,5 mil. Kč na profinancování projektu "**Odkanalizování obce Bělov**", refinancování úvěru číslo smlouvy 000277276181537 a profinancování nákladů spojených s projektovou dokumentací a vyřízení žádostí o dotaci. 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. Ke dni 31. 12. 2021 byly čerpány z úvěru prostředky v celkové výši 5 649 723,59 Kč.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Ke kontrole byla vybrána:

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330060518/002** na p.č. 946 v k.ú. Bělov uzavřená dne 30. 6. 2021 se společností EG.D, a.s. pro umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN v rámci stavby "Bělov, Bélaška, kabel NN", a to za úplatu ve výši 1 000,00 Kč
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021 usnesením č. 4/21/2021, právní účinky vkladu k 20. 7. 2021
- úplata přijata na bankovní účet obce dne 14. 11. 2021 (doklad č. 21-801-00170)

**Dokumentace k veřejným**

V 1. pololetí 2021 byla zahájena realizace akce "Odkanalizování obce Bělov", která byla zadána formou veřejné zakázky v rámci zjednodušeného podlimitního

<b>zakázkám</b>	<p>řízení. Výzva k podání nabídek byla zveřejněna na profilu <a href="https://www.vhodne-uvarejneni.cz/">https://www.vhodne-uvarejneni.cz/</a> dne 27. 8. 2020. Nabídku předložilo 11 uchazečů, z nichž byla vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka uchazeče č. 10 - SMO, a.s. Otrokovice - cena 11 917 377,19 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1. 2. 2021.</p> <p>Obec (jako "příkazce") měla uzavřenou Příkazní smlouvu č. 2020010 ze dne 23. 1. 2020 s firmou sDOTACE Zlín s.r.o (dále jen "příkazník"), předmětem této smlouvy bylo 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, dále konzultace a poradenství k projektu a služby dotačního managementu.</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 6. 2021 schválilo usnesením č. 12/22/2021 uzavření Smlouvy mezi obcí Bělov a Státním fondem životního prostředí ČR č. 1190400129 o poskytnutí podpory ze SFŽP na akci "Odkanalizování obce Bělov".</p> <p>Realizace investiční akce nebyla do konce roku 2021 ukončena.</p>								
<b>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</b>	V obci <b>není</b> volena rada, pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.								
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	V roce 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 10. 2., 14. 4., 16. 6., 14. 7., 15. 9. a 15. 12 2021). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou 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 ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.								
<b>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>	Zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2020 byla doručena na Krajský úřad Zlínského kraje prostřednictvím datové schránky dne 13. 7. 2021.								
<b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b>	Ke dni 31. 12. 2021 neměla obec zřízen žádný peněžní fond, o účtu 419 nebylo účtováno.								
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol								
<b>Rozpočtová odpovědnost</b>	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p>Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:</p> <table border="0"> <tr> <td>2018</td> <td>4 697 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>4 848 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>5 329 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>13 739 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 153 tis. Kč.</td> </tr> </table> <p>Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 5 650 tis. Kč. <b>Poměr dluhu</b></p>	2018	4 697 tis. Kč	2019	4 848 tis. Kč	2020	5 329 tis. Kč	2021	13 739 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 153 tis. Kč.
2018	4 697 tis. Kč								
2019	4 848 tis. Kč								
2020	5 329 tis. Kč								
2021	13 739 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 153 tis. Kč.								

**a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 78,98 %.**

**5% rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí 67 910,00 Kč.**

**Účetní závěrka** Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 **byla schválena** v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021 usnesením č. 2/21/2021. Účetní závěrka byla tvořena výkazy - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0320 "Výsledek hospodaření předch. úč. období" ve výši 1 298 546,29 Kč (doloženo vnitřním dokladem č. 21-005-00001 ze dne 30. 6. 2021).

## **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 nebo 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 hospodář 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.

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 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 z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

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**

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

§ 17 odst. 7 Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **NAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

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

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

#### Závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

Obec Bělov neověřila, zda majetek evidovaný na účtu 028, skutečně odpovídá stavu v účetnictví. **NAPRAVENO**

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### V. Dluh územního celku překročil o 67 910,00 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bělov dne čtvrtek 14. dubna 2022



Ing. Ludmila Garguláková  
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, 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 čtvrtek 14. dubna 2022

Jiří Přecechtěl  
starosta

.....

*podpis*

1 x obdrží: Obec Bělov

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

**Příloha č. 1**

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
<b>PŘÍJMY</b>			
Daňové příjmy	3 820 872,00	4 333 042,00	4 741 880,54
Nedaňové příjmy	199 000,00	365 000,00	435 912,50
Kapitálové příjmy	0,00	40 000,00	4 455,00
Přijaté transfery	16 785 700,00	17 135 730,51	8 776 571,46
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>20 805 572,00</b>	<b>21 873 772,51</b>	<b>13 958 819,50</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	3 579 000,00	4 596 354,68	4 321 899,48
Kapitálové výdaje	22 843 000,00	23 512 250,00	13 223 312,15
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>26 422 000,00</b>	<b>28 108 604,68</b>	<b>17 545 211,63</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>5 616 428,00</b>	<b>6 234 832,17</b>	<b>3 586 392,13</b>