

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Bělov
Bělov 77
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. dubna 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 31243/2023	KUSP 54689/2022 EKO

Zpráva č. 52/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělov, IČO: 00287032 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.11.2022 - 08.11.2022 (dílčí přezkoumání)
11.04.2023 - 12.04.2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12.04.2023.

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

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Bělov na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na úřední desce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném (upraveném) rozpočtu na rok 2021 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 6/27/2022 dne 23. 2. 2022: příjmy +1 500 000,00 Kč, výdaje +28 615,00 Kč, financování -1 471 385,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 28. 2. 2022) - č. 2/2022 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 5/28/2022 dne 20. 4. 2022: příjmy +100 480,00 Kč, výdaje +72 590,00 Kč, financování -27 890,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 25. 4. 2022) - č. 3/2022 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 3/30/2022 dne 3. 8. 2022: příjmy +80 000,00 Kč, výdaje + 298 000,00 Kč, financování -2 068 675,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 9. 8. 2022) - č. 4/2022 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 05/02/2022 dne 2. 11. 2022: příjmy + 374 210,00 Kč, výdaje +448 749,50 Kč, financování + 74 539,50 Kč (zveřejněno na úřední desce 14. 11. 2022) - č. 5/2022 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 16/03/2022 dne 15. 12. 2022: příjmy + 214 443,81 Kč, výdaje + 214 443,81 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 16. 12. 2022) <p>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 2 269 133,81 Kč na celkovou částku 7 578 533,81 Kč a k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o částku 1 062 398,31 Kč na celkovou částku 5 584 398,31 Kč. 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>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Bělov na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/25/2021 dne 15. 12. 2021: příjmy ve výši 5 309 400,00 Kč, výdaje ve výši 4 522 000,00 Kč, financování ve výši 787 400,00 Kč (změna stavu</p>

finančních prostředků na bankovních účtech -287 396,00 Kč - pol. 8115, uhrazené splátky dl. přij. půjček -500 004,00 Kč - pol. 8124). Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

Schválený rozpočet obce Bělov na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021 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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2022 závazné ukazatele.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 26. 11. 2021 do 10. 12. 2021. **Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024** byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 usnesením č. 3/25/2021. Dokument obsahoval údaje v členění na předpokládané daňové a nedaňové příjmy, přijaté transfery, běžné a kapitálové výdaje a financování v období 2023 - 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2021. 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.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu obce Bělov za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 6. 2022 do 15. 6. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 a účetních výkazů v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 6. 2022 usnesením 2/29/2022 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo **Závěrečný účet za rok 2021**, a to bez výhrad.

Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 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.

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce 2/29/2022 dne 15. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Při jejím projednání byly předloženy účetní výkazy - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, dále Zpráva o výsledku hospodaření obce za rok 2021 a Inventarizační zpráva. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 byl předložen. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši **1 273 665,36 Kč** byl převeden na účet 432 0320 - Výsledek hospodaření předch. úč. obd. (doložen doklad č. 22-005-00002).

Bankovní výpis

Obec Bělov měla zřízeny následující **bankovní účty**:

- základní běžný účet č. 11128691/0100 vedený u Komerční banky, a.s. (účet 231 0040) – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 1 227 772,96 Kč (ověřeno na

- výpis č. 12) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022
- běžný účet č. 94-8314661/0710 vedený u ČNB (účet 231 0041) - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 1 585 851,91 Kč (ověřeno na výpis č. 28) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022

Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **2 813 624,87 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022

- úvěrový účet vedený u KB č. 35-1909511587/0100 (účet 451 0100) - investiční úvěr na akci "Kanalizace a ČOV Bělov", zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **5 149 719,59 Kč** (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022

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 byla vybrána evidence následujícího majetku obce k 31. 12. 2022.

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

- oprávký na účtu 078 v plné výši
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

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

- oprávký ve výši 153 286,00 Kč na účtu 079
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

Účet 021 - Stavby ve výši 27 385 758,35 Kč

- oprávký ve výši 7 922 031,80 Kč na účtu 081
- přírůstky v celkové výši 10 506 354,36 Kč, z toho:
 - o 10 398 782,57 Kč kanalizační řad 1 610 m
 - o 58 774,86 Kč vodovodní přípojka k čerpací stanici
 - o 38 796,93 Kč oplocení čerpací stanice
 - o 10 000,00 Kč vodovodní přípojka
- úbytky nebyly zaznamenány

Účet 022 – Sam. movité věci a soubory mov. věcí ve výši 6 593 240,44 Kč

- oprávký ve výši 1 828 641,00 Kč na účtu 082
- přírůstky v celkové výši 2 244 491,34 Kč, z toho:
 - o 108 800,00 Kč sklad plechový za OÚ
 - o 1 262 189,44 Kč čerpací stanice spl. vod
 - o 873 501,90 Kč technologie ČOV
- vyřazen valník v pořizovací ceně 20 000,00 Kč (zůstatková cena 4 200,00 Kč), a to prodejem za cenu 12 000,00 Kč (doklad č. 22-002-00026), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2022 do 15. 12. 2022

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 499 638,76 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 088
- přírůstky ve výši 39 624,52 Kč - informační tabule „Stezka branou Chřibů“, odvlhčovač, baterie GARDENA, vysavač
- vyřazen majetek v hodnotě 22 800,00 Kč - odvlhčovače 2 ks, chladicí pult

Účet 031 - Pozemky ve výši 2 228 965,62 Kč

- zaúčtováno zařazení pozemků v hodnotě 11 277,00 Kč
- zaúčtováno vyřazení pozemku v hodnotě 1 391,88 Kč
viz dále bod Smlouvy o převodu majetku

Účet 032 - Kulturní předměty ve výši 50 635,00 Kč

- evidována zvonice a pomníky

Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 4 124 837,03 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 402 526,19 Kč

- pořízení nového majetku ve výši 29 645,00 Kč (např. stoly kancelářské)
- vyřazení majetku ve výši 37 583,00 Kč (např. knižní regály, váha, skříňe prodejní pult, nádoba na posyp)

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

- nebyl doložen

Při pohybu majetku byly doloženy Protokoly o zařazení či Protokoly o vyřazení. Konečné stavy majetkových účtů byly doloženy sestavou „Rekapitulace majetku podle SU a AU“, **inventurní soupisy nebyly vyhotoveny.**

Evidence pohledávek a závazků

Ke dni 31. 12. 2022 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši 1 614 497,50 Kč, z toho:

Účet 311 – Odběratelé ve výši 132 293,50 Kč

- neuhrazené nájemné 10 500,00 Kč (311 0310),
- poplatky za vypouštění OV 76 800,00 Kč, (311 0401)
- přefakturace energií 15 244,00 Kč, ostatní 20 249,50 Kč (311 0000)

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 73 490,00 Kč

- zálohy – voda 700,00 Kč, plyn 35 470,00 Kč, elektrická energie 37 320,00 Kč

Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 49 978,00 Kč

- pohledávka za společností EPK za zaplacené a vyúčtované zálohy z roku 2020 ve výši 36 878,00 Kč
- nedoplatky za odpad 11 600,00 Kč a psa 1 500,00 Kč

Účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 137 820,00 Kč

- zálohy na autobusovou linku č. 55 – Dopravní podnik města Zlína-Otrokovice

Účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 1 220 916,00 Kč

- dohad transferu od SFŽP na projekt "Odkanalizování obce Bělov"

Dále byly evidovány v podrozvahové evidenci:

účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1 197 226,00 Kč

- projekt "Odkanalizování obce Bělov"

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy

a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů – opisy deníku. Dokladová inventura krátkodobých pohledávek byla odsouhlasena na inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence závazků

Ke dni 31. 12. 2022 evidovala obec:

Dlouhodobé závazky ve výši 5 149 719,59 Kč na účtu **451 - Dlouhodobé úvěry**

- doložen výpis z úvěrového účtu č. 12

Krátkodobé závazky v celkové výši 406 552,17 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši 24 111,99 Kč

- doložena kniha došlých faktur, neuhrazené faktury se splatností v 1/2023

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši 100 495,00 Kč

Účet 336 - Sociální zabezpečení v celkové výši 25 253,00 Kč

Účet 337 - Zdravotní pojištění v celkové výši 15 861,00 Kč

Účet 342 - Ostatní daně v celkové výši 10 445,00 Kč (v účetnictví 10 280,00 Kč – přeplatek 165,00 Kč)

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 922,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2022 se splatností v 1/2023, doloženo „Rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2022“

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 18 319,18 Kč

- vratka nevyčerpané dotace na volby do zastupitelstev obcí 12 367,68 Kč a volby prezidenta ČR 5 951,50 Kč

Účet 389 – Dohadné účty pasivní ve výši 311 310,00 Kč

- odhad spotřeby elektrické energie a plynu

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů (opisy deníku). Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Evidence poplatků byla zpracována v programu KEO4. Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2022:

- **č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**

Sazba poplatku (čl. 5) byla stanovena ve výši 400,00 Kč podle velikosti objemu a frekvence odvozu sběrných nádob. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku. V čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

- **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 za období **12/2022** bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši **131 970,00 Kč**
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši **18 900,00 Kč**

Faktura

Byla provedena kontrola vybraného vzorku přijatých a obcí vydaných faktur za období 1 – 12/2022. 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. Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha analytická za období 12/2022 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze za období 12/2022. 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. 2022 byla provedena na základě **Plánu inventur k 31. 12. 2022** č. 1/2022/INV schválený usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2022. V plánu byl stanoven harmonogram inventarizačních prací a byla jmenována ústřední inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. V příloze bylo doloženo – Jmenování inventarizačních komisí, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 16. 12. 2022 a Seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Dle Plánu inventur byl stanoven termín ukončení inventarizace veškerého majetku a závazků a sestavení Inventarizační zprávy ústřední inventarizační komisí do **21. 1. 2023**.

Kontrolou bylo zjištěno, že ústřední inventarizační komise **nevyhotovila Inventarizační zprávu za rok 2022 a k inventarizaci majetku nebyly vyhotoveny Inventurní soupisy**.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Faktury byly rozlišeny dokladovými řadami: 1 – Došlé faktury, 14 – Došlé faktury zálohové a 15 – Vyúčtování došlých zálohových faktur.

Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v knize celkem:

- 257 došlých pod číselnou řadou 22-001-00001 – 22-001-00257
- 6 zálohových faktur č. 22-014-00001 – 22-014-00006
- 10 vyúčtovaných zálohových faktur č. 22-015-00001 – 22-015-00010.

Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 v členění na Vydané faktury – dokladová řada 2 a Vydané faktury nájemné – dokladová řada 21. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v Knize vydaných faktur celkem 26 ks faktur č. 22-002-00001 – 22-002-00026 a v Knize vydaných faktur nájemné celkem 23 ks faktur č. 22-021-00001 – 22-021-00023.

Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 a 2022 – 2026 bylo zvoleno **sedmičlenné zastupitelstvo obce**. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva pro nové volební období byly stanoveny na ustavujícím zasedání dne 12. 10. 2022 usnesením č. 9/1/2022.

Výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši **377 813,00 Kč**, částka nebyla oproti upravenému rozpočtu překročena.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými **pokladními doklady** tištěnými z programu KEO4. Součástí pokladních dokladů bylo zaúčtování příjmů a výdajů. Příjmové pokladní doklady byly doloženy kopiemi průpisových pokladních dokladů, výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, fakturami atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován v programu KEO4 jako dokladová řada 701 – Pokladní doklady. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v Pokladním deníku celkem 331 ks pokladních dokladů č. 22-701-00001 – 22-701-00331.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 vykazovaný ve výši **37 524,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období **9/2022** sestavená v programu KEO4 dne 21. 10. 2022. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona 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 440 109,19 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.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 18. 2. 2023. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona 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 402 526,19 Kč
- účet 909 Ostatní majetek ve výši 1 379 403,00 Kč
- účet 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1 197 226,00 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

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období **9/2022** sestavená v programu KEO4 dne 21. 10. 2022. Aktiva netto ve výši 43 000 611,74 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 42 366 631,60 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 711 882,96 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 18. 2. 2023. Aktiva netto ve výši 35 359 464,01 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 42 413 471,60 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 519 653,96 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní

Odpisy dlouhodobého majetku

Kontrola byly předloženy **Účetní odpisy podle SU a AU za období 1/2022 – 12/2022** sestavené v programu KEO4. Ke dni 31. 12. 2022 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši **816 720,00 Kč** (účet 551), časové rozlišení transferů bylo účtováno prostřednictvím účtu 672.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079

Na účtu 551 byly zaúčtovány odpisy ve výši 816 720,00 Kč, na účtu 553 byla zaúčtována zůstatková cena prodaného majetku ve výši 4 200,00 Kč, celková částka ve výši 820 920,00 Kč souhlasila na součet obratu na straně DAL účtů 079, 081 a 082.

Vazba účtu 028 a 558

Obec pořídila v roce 2022 drobný dlouhodobý majetek v celkové výši 39 624,52 Kč (účet 558), částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028 – DDHM.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen **Výkaz Fin 2-12 M** za období **9/2022** sestavený v programu KEO4 dne 17. 10. 2022:

Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 9. 2022: 4 828 997,87 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci k 30. 9. 2022: 3 782 977,80 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 046 020,07 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 1 887 783,00 Kč

- změna stavu pokladny - 14 390,00 Kč

- pol. 8124 Uhrazené splátky dl. přij. půjč. pr. -375 003,00 Kč

= částce ve výši **2 544 410,07 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 9/2022 a ř. 6030 ve Výkazu Fin 2-12 M.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz Fin 2-12 M** za období **12/2022** sestavený v programu KEO4 dne 7. 2. 2023 (viz. Příloha č. 1):

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2022: 6 386 474,35 Kč
Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2022: 4 937 113,48 Kč
 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 459 360,87 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 1 887 783,00 Kč
 - změna stavu pokladny - 33 515,00 Kč
 - pol. 8124 Uhrazené splátky dl. přij. půjč. pr. -500 004,00 Kč
 = částce ve výši **2 813 624,87 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2022 a ř. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M.

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 ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **9/2022** sestavený v programu KEO4 dne 21. 10. 2022. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.
 Náklady celkem ve výši 3 008 700,34 Kč
Výnosy celkem ve výši 4 899 699,87 Kč
 Výsledek hospodaření běžného úč. obd. **+ 1 890 999,53 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu FIN 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 350,00 Kč odpovídal pol. 1361
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 692 637,33 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 003 704,73 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 1 897 570,24 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 284 491,66 Kč odpovídal pol. 1511
- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 36 637,91 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v programu KEO4 dne 18. 2. 2023. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 5 237 449,01 Kč
Výnosy celkem ve výši 6 731 969,05 Kč
 Výsledek hospodaření běžného úč. obd. **+ 1 494 520,04 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu FIN 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 400,00 Kč odpovídal pol. 1361
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 976 737,26 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 248 529,67 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 2 636 182,06 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 378 480,28 Kč

odpovídal pol. 1511

- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 45 578,08 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382

Darovací smlouvy

Kontroly byly předloženy Darovací smlouvy uzavřené v roce 2022:

Obec jako obdarovaná:

Darovací smlouva č. 9/2022 ze dne 26. 5. 2022 - finanční dar ve výši 60 000,00 Kč od společnosti Teplárna Otrokovice a.s. jako příspěvek na nákup lodního kontejneru

- přijato na BÚ dne 3. 6. 2022, doklad č. 22-801-00095 (OdPa 5512 pol. 3121)

Darovací smlouva č. 1/2022 ze dne 16. 6. 2022 – finanční dar ve výši 20 000,00 Kč od společnosti RAVEO s.r.o. jako příspěvek na nákup lodního kontejneru, který bude sloužit jako sklad věcí pro SDH Bělov

- přijato na BÚ dne 21. 6. 2022, doklad č. 22-801-00105 (OdPa 5512 pol.3121)

obec jako dárce:

Darovací smlouva ze dne 18. 1. 2022 – finanční dar ve výši 18 615,00 Kč pro SENIOR Otrokovice, příspěvková organizace k zajištění činností obdarovaného, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/25/2021 dne 15. 12. 2021

- poskytnuto dne 8. 2. 2022, doklad č. 22-801-00023 (OdPa 4339 pol. 5229)

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována prostřednictvím informačního systému KEO4. Vedením a zpracováním mzdové agendy byla pověřena účetní obce.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V roce 2022 **nebyla uzavřena** žádná nová pracovní smlouva.

Stávajícím zaměstnancům byly vystaveny **nové platové výměry** z důvodu navýšení platových tarifů s účinností od 1. 9. 2022 dle Nařízení vlády č. 341/2017, o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2022 **neuzavřela** obec žádnou novou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2022 **uzavřela** obec Bělov několik dohod o provedení práce, např. na sjednaný druh práce: organizační činnosti ve SPOZ Bělov, knihovnice, vedení kroniky, údržba webových stránek, velitel JSDH Bělov. Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Dohody o hmotné odpovědnosti

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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Bělov na rok 2022 uzavřené v roce 2022:

- **č. 22001** – dotace ve výši **10 000,00 Kč** pro Myslivecký spolek na rozvoj

myslivosti, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/26/2022 dne 26. 1. 2022 (OdPa 1039 pol. 5222)

- **č. 22002** – dotace ve výši **5 000,00 Kč** pro Český svaz včelařů, z.s. ZO Kvasice na léčení včelstev, hygienické prostředky, nákup včelích matek, včelstev, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2022 dne 26. 1. 2022 (OdPa 1019 pol. 5222)
- **č. 22003** – dotace ve výši **18 000,00 Kč** pro Charitu Otrokovice, a to účelově pro Domov pro seniory na financování sociálních služeb na území obce Bělov nebo občanům obce Bělov (OdPa 4359 pol. 5223)
- **č. 22004** – dotace ve výši **20 000,00 Kč** pro Sbor dobrovolných hasičů Bělov na výdaje na práci s mládeží, požární sport a zájmovou činnost (OdPa 5512 pol. 5222)

Dotace byly poskytnuty na základě předložených a schválených žádostí, termín použití a vyúčtování dotací byl stanoven do 10. 12. 2022.

Dále byla předložena Smlouva o spolupráci k poskytnutí finančních prostředků na II. etapu realizace projektu "STEZKY BRANOU DO CHŘIBŮ" ze dne 1. 3. 2022

- výše příspěvku pro obec Bělov byla vyčíslena na **61 626,00 Kč**
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/26/2022 dne 16. 1. 2022
- poskytnuto dne 22. 3. 2022 - doklad č. 22-801-00050 (OdPa 6171 pol. 5229)

Obec poskytla ze svého rozpočtu i příspěvky na dopravní obslužnost v celkové výši 173 321,00 Kč, z toho:

- 141 621,00 Kč příspěvek na zajištění dopravy autobusové linky č. 55 na základě Smlouvy o zajištění dopravy DSZO - Bělov - Otrokovice (pol. 5213)
- 31 700,00 Kč příspěvek na zajištění dopravní obslužnosti měst a obcí Zlínského kraje (pol. 5323)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Bělov přijala v roce 2022 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfery z všeobecné pokladní správy st. rozpočtu v celkové výši 58 010,50 Kč:

- **UZ 98043: 16 610,50 Kč** - kompenzační bonus (16 008,72 Kč přijato na BÚ dne 20. 4. 2022 – BV č. 8, doklad č. 22-802-00008; 601,78 Kč přijato na BÚ dne 20. 7. 2022 – BV č. 15, doklad č. 22-802-00015)
- **UZ 98187: 32 000,00 Kč** - dotace na volby do zastupitelstev (přijato na BÚ dne 2. 9. 2022 – BV č. 19, doklad č. 22-802-00019)
Výdaje ve výši **19 632,32 Kč** byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6115, z toho:
 - pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 13 823,00 Kč - odměny sedmi členů okrskové volební komise, výše odměn odsouhlasena na mzdové listy
 - pol. 5139 Kancelářské potřeby, desinfekce ve výši 680,82 Kč (doklady č. 22-001-00177, 22-701-00296)
 - pol. 5168 Zpracování dat ve výši 3 448,50 Kč (doručovací seznamy – doklad č. 22-001-00198)
 - pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 680,00 Kč (doklady č. 22-701-00297, 22-701-00298))

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **12 367,68 Kč** (účet 374 0300) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje.

- **UZ 98008: 9 400,00 Kč** - dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (přijato dne 16. 11. 2022, BV č. 25, doklad č. 22-802-00025)
Výdaje ve výši **3 448,50 Kč** byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6118, z toho:
pol. 5168 zpracování dat 3 448,50 Kč (doklad č. 22-001-00242)
Nevyčerpané prostředky ve výši **5 951,50 Kč** (účet 374 0300) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje.

pol. 4112 ve výši 74 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- poskytováno měsíčně ve výši 6 200,00 Kč

pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu

- UZ 13007: 174 076,00 Kč – příspěvek od Úřadu práce ČR na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce
- poskytováno čtvrtletně zpětně: 35 697,00 Kč za IV/2021, 41 658,00 Kč z I/2022, 47 161,00 Kč za II/2022, 49 560,00 Kč za III/2022

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byly vybrány:

Nájemní smlouva – pozemek uzavřená mezi obcí (jako nájemce) a Lesy České republiky, s.p. (jako pronajímatel) dne 5. 1. 2022 na pronájem pozemku p.č. 559/5, ostatní plocha o výměře 227 m² v k.ú. Nová Dědina

- sjednána doba určitá od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026 a nájemné ve výši 20,50 Kč bez DPH/m²/rok, tj. celkem 4 653,50 Kč/rok bez DPH

Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, klubové činnosti: pronájem nemovitosti č.p. 147, Bělov:

- smlouva uzavřena dne 1. 2. 2022
- sjednána doba určitá od 1. 2. 2022 do 31. 1. 2023 a měsíční nájemné ve výši 1 000,00 Kč + 2 000,00 Kč záloh na energie
- záměr pronájmu zveřejněn od 20. 12. 2021 do 24. 1. 2022

pronájem části nemovitosti č.p. 25, Bělov:

- smlouva uzavřena dne 1. 3. 2022 za účelem provozování zázemí pro eshop
- sjednána doba určitá od 1. 3. 2022 do 28. 2. 2023 a měsíční nájemné ve výši 1 500,00 Kč + 1 000,00 Kč záloha na energie
- záměr pronájmu zveřejněn od 27. 1. 2022 do 14. 2. 2022

pronájem části nemovitosti č.p. 25, Bělov:

- smlouva uzavřena dne 1. 9. 2022 za účelem provozování zázemí pro eshop
- sjednána doba určitá od 1. 9. 2022 do 31. 8. 2023 a měsíční nájemné ve výši 3 000,00 Kč + 1 500,00 Kč záloha na energie

Smlouvy o dílo

V kontrovaném období **nebyla** uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Ke kontrole byly vybrány:

Kupní smlouva č. POP02223 na koupi pozemku do vlastnictví obce p.č. 299/2 o výměře 315 m² v k.p. Bělov, uzavřená dne 9. 2. 2022:

- Kupní smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/26/2022 dne 26. 1. 2022
- dohodnutá smluvní cena ve výši 7 277,00 Kč, tj. 23,10 Kč/m² uhrazena obcí dne 10. 3. 2022 – doklad č. 22-801-00042
- právní účinky vkladu k 2. 3. 2022

Kupní smlouva na prodej pozemku ve vlastnictví obce p.č. 566/3, ostatní plocha – ostatní komunikace o výměře 42 m² v k.ú. Bělov uzavřená dne 3. 4. 2022:

- záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce od 27. 1. 2022 do 14. 2. 2022 (schváleno usnesením zastupitelstva obce 11/26/2022 dne 26. 1. 2022)
- prodej pozemku schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/27/2022 dne 23. 2. 2022
- dohodnutá kupní cena ve výši 45,00 Kč/m², tj. celkem 1 890,00 Kč byla kupujícím uhrazena dne 1. 6. 2022
- právní účinky vkladu k 27. 4. 2022, pozemek vyřazen z účetní a majetkové evidence dokladem č. 22-020-00002 dne 27. 4. 2022

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (jako převodce) a obcí Bělov (jako nabyvatel) č. **UZSVM/BKM/3995/2022-BKMM** uzavřená dne 10. 8.2022:

- předmět smlouvy: pozemek p.č. 940, ostatní plocha - manipulační plocha v k.ú. Bělov
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/30/2022 ze dne 3. 8. 2022
- právní účinky vkladu k 2. 9. 2022

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Ke dni 31. 12. 2022 zůstává v platnosti Smlouva o úvěru č. 99027374207 ze dne 9. 11. 2020 uzavřená s Komerční bankou, a.s. schválená zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2020 usnesením č. 2/16/2020 - 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. Úvěr čerpán do výše **6 024 726,59 Kč**, ke dni 31. 12. 2022 byla splacena jistina ve výši 875 007,00 Kč, zůstatek nesplacené jistiny ve výši **5 149 719,59 Kč** vykazován na účtu 451 0100 – Dlouhodobé úvěry.

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena **Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330067177/002-ADS** na p.č. 558/1 v k.ú. Bělov uzavřená dne 11. 5. 2022 se společností EG.D, a.s. pro umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN v rámci stavby „Bělov, Daněk p.č. 52/2, přípojka NN“, a to za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,00 Kč:

- schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 4/28/2022 dne 20. 4. 2022
- úplata uhrazena dne 18. 8. 2022 – doklad č. 22-801-00134

Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou smlouvu o výpůjčce.

Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu. Bylo předloženo Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí - potvrzení o zániku zástavního práva plynoucí ze Smlouvy o zástavě nemovitostí, právní účinky k 2. 3. 2022 . Jednalo se o zástavu související se Smlouvou o úvěru č. 99000593429 ze dne 29. 3. 2011 - úvěr ve výši 2 500 000,00 Kč na profinancování projektu "Plynofikace obce Bělov", úvěr byl splacen dne 10. 3. 2021 . Zástava majetku v celkové výši 6 620 893,00 Kč byla odúčtována z podrozvahového účtu 992 dokladem č. 22-005-00004.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období neorganizovala obec 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.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce dne 26. 1., 23. 2., 20. 4., 15. 6., 3. 8., 12. 10., 2. 11. a 15. 12. 2022. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořizen zápis, který podepsali ověřovatelé a starosta. 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. Dne 12. 10. 2022 se uskutečnilo ustavující zasedání zastupitelstva obce pro volební období 2022 – 2026 , na kterém složili nově zvolení zastupitelé svůj slib, byl schválen jednací řád obce, byl zvolen starosta a místostarosta, byl zřízen tříčlenný finanční a kontrolní výbor, byli zvoleni předsedové a členové těchto výborů, byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Bělov neměla zřízen žádný peněžní fond, o účtu 419 nebylo účtováno.
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 konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2019 4 848 tis. Kč

2020 5 329 tis. Kč

2021 13 739 tis. Kč

2022 6 386 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 575 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 5 150 tis. Kč. **Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 67,98 %.**

5% rozdílů mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí 30,24 Kč.

B. Zjištění z konečného přezkoumání**I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a 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. 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 následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 písm. d) - *Nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2022*

§ 8 odst. 2 - *Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny k majetkovým účtům*

C. Závěr**I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 písm. d) - *Nebyla sestavena Inventarizační zpráva za rok 2022*

§ 8 odst. 2 - *Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k majetkovým účtům*

III. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	83,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil o 30,24 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bělov dne 12. dubna 2023

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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. dubna 2023

Jiří Přecechtěl
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Bělov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, 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 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 přestupku 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 2-12 M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	4 500 000,00	4 963 717,31	5 436 777,35
Nedaňové příjmy	735 000,00	777 890,00	561 320,50
Kapitálové příjmy	0,00	80 000,00	81 890,00
Přijaté transfery	74 400,00	1 756 926,50	408 486,50
PŘÍJMY CELKEM	5 309 400,00	7 578 533,81	6 488 474,35
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	102 000,00
Příjmy po konsolidaci	5 309 400,00	7 578 533,81	6 386 474,35
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	3 635 000,00	4 396 493,38	4 583 212,54
Kapitálové výdaje	887 000,00	1 187 904,93	445 900,94
VÝDAJE CELKEM	4 522 000,00	5 584 398,31	5 029 113,48
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	102 000,00
Výdaje po konsolidaci	4 522 000,00	5 584 398,31	4 927 113,48
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	787 400,00	1 994 135,50	1 459 360,87