

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Bělov  
Bělov 77  
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
8. března 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 23482/2024	KUSP 54537/2023 IA

**Zpráva č. 53/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Bělov, IČO: 00287032**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.03.2024 - 08.03.2024** (jednorázové 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 02.02.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 08.03.2024.

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

**Přezkoumání vykonali:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce (fyzické i na webu) v období od 30. 11. do 15. 12. 2022. Příjmy navrženy ve výši 5 857 400,00 Kč, výdaje ve výši 5 571 000,00 Kč, rozpočet byl navržen jako přebytkový – přebytek ve výši 286 400,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření Obce Bělov do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p><b>RO č. 1</b> schváleno na zasedání ZO dne 29. 3. 2023, usnesením č. 09/05/2023, navýšení příjmů i výdajů o částku 1 441 826,00 Kč (inv. dotace – kanalizace)</p> <p><b>RO č. 2</b> schváleno na zasedání ZO dne 30. 4. 2023, usnesením č. 03/06/2023, navýšení příjmů i výdajů o částku 44 730,00 Kč (daň z příjmu za obec, nájemné LESY ČR, rozšíření KEO – spisová služba)</p> <p><b>RO č. 3</b> schváleno na zasedání ZO dne 12. 7. 2023, usnesením č. 8/08/2023, navýšení příjmů o částku 50 000,00 Kč (daňové příjmy), navýšení výdajů o částku 519 000,00 Kč (oprava komunikace)</p> <p><b>RO č. 4</b> schváleno na zasedání ZO dne 25. 9. 2023, usnesením č. 11/10/2023, navýšení příjmů o 203 300,00 Kč (daňové příjmy), navýšení výdajů o částku 337 300,00 Kč (střecha SDH, dar Charita)</p> <p><b>RO č. 5</b> schváleno na zasedání ZO dne 1. 11. 2023, usnesením č. 4/11/2023, navýšení příjmů i výdajů o částku 384 960,00 Kč (dotace SZIF, obecní mobiliář, odvoz odpadu)</p> <p><b>RO č. 6</b> schváleno na zasedání ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 5/12/2023, navýšení příjmů i výdajů o částku 320 000,00 Kč (daňové příjmy, odvoz odpadu)</p> <p>Dále byla provedena jedna změna rozpisu rozpočtu (29. 3. 2023), jednalo se pouze o přesuny mezi položkami v rámci paragrafů.</p> <p>Celkem v roce 2023 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 444 816,00 Kč výdajů o částku ve výši 3 047 816,00 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 10/03/2022. Obec schválila přebytkový rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 5 857 400,00 Kč a výdajů ve výši 5 571 000,00 Kč, financování ve výši 286 400,00 Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů. Po schválení byl Rozpočet na rok 2023 zveřejněn od 15. 12. 2022.</p> <p>Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. P</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byla předložena Střednědobý výhled rozpočtu <b>na roky 2024 - 2025</b>, který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje (členěný na třídy), byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2025 by zveřejněn od 30. 11. 2022 do 15. 12. 2022.</p>

Na jednání zastupitelstva obce dne 15. 12. 2022 byl Střednědobý výhled obce na roky 2024-2025 schválen usnesením č. 11/03/2022. Po schválení byl zveřejněn od 15. 12. 2022.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Bělov za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce (fyzické i na webu) od 10. 5. do 5. 6. 2023. Současně byla zveřejněna i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Závěrečný účet obce Bělov za rok 2022 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 25. 5. 2023, usnesením č. 4/07/2023, a to bez výhrad a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením obce. Po schválení byl zveřejněn závěrečný účet obce od 5. 6. 2023.
Bankovní výpis	V roce 2023 účtovala obec na těchto bankovních účtech (zůstatky ověřeny inventarizací k 31. 12. 2023): - č. 11128691/0100 vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil 1 947 304,19 Kč, ověřeno na výpis č. 12, souhlasilo s účtem 231 0040 - č. 94-8314661/0710 vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil 2 900 146,71 Kč, ověřeno na výpis č. 26, souhlasilo s účtem 231 0041 Součty analytických účtů souhlasily na rozvahu SU 231 v celkové výši 4 847 450,90 Kč. <u>Úvěrový účet</u> -č. 35-1909511587/0100 vedený u KB (úvěrový účet) – zůstatek činil 4 649 715,59 Kč, ověřeno na výpise č. 12
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Majetek Obce Bělov je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč. <i>Předmětem kontroly byly zaúčtované dle HUK přírůstky a úbytky s porovnáním skutečného stavu dle inventurního soupisu podle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2023.</i> Účet 018 - <b>Drobný dl. nehmotný majetek</b> ve výši <b>167 905,40 Kč</b> (oprávky v plné výši na účtu 078). <b>Přírůstek</b> ve výši 51 849,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 018/017 program KEO spisová služba ve výši 42 882,00 Kč a dále TZ tohoto programu v průběhu roku ve výši 8 967,00 Kč Účet 019 - <b>Ostatní dl. nehmotný majetek</b> ve výši <b>414 350,00 Kč</b> (oprávky ve výši 184 282,00 Kč na účtu 079) – v roce 2023 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Účet 021 - <b>Stavby</b> ve výši <b>27 433 131,48 Kč</b> (oprávky ve výši 8 514 743,80 Kč na účtu 081) - <b>přírůstek</b> ve výši <b>47 373,13 Kč</b> jednalo se o: IČ 021/57 – propustek 1 210,00 Kč, IČ 021/55 – kříž u křížovatky 1,00 Kč, IČ 021/56 kříž u kaštanu 1,00 Kč, IČ 021/21 TZ vodovod (přípojky) v obci 46 161,13 Kč Účet 022 - <b>Samostatné movité věci</b> ve výši <b>6 654 914,44 Kč</b> (oprávky ve výši 2 181 316,00 Kč na účtu 082) - <b>přírůstek</b> ve výši <b>61 674,00 Kč</b> jednalo se o zařazení: IČ 022/19 rozmetadlo jednokotoučové Účet 028 - <b>Drobný dl. hmotný majetek</b> ve výši <b>1 644 931,76 Kč</b> (oprávky v plné výši na účtu 088) - <b>přírůstek</b> ve výši <b>145 293,00 Kč</b> (jednalo se např. o nákup vitríny 3 ks, koš odpadkový 4 ks, lavička 5 ks, obuv zásahová 1 ks, hadice 2 ks, přilba 4 ks, náradí vyprošťovací a další). Účet 031 - <b>Pozemky</b> ve výši <b>2 236 025,10 Kč</b> - <b>přírůstek</b> ve výši <b>7 241,00 Kč</b> (nákupy). <b>Úbytek</b> ve výši <b>181,52 Kč</b> (prodeje) Účet 032 - <b>Kulturní předměty</b> ve výši <b>50 635,00 Kč</b> . V roce 2023 nebylo

účetováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042 – **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** ve výši 4 195 192,96 Kč – nebyl doložen soupis

**Finanční majetek:**

Účet 261 - **Pokladna** ve výši 12 580,00 Kč - doloženo provedení fyzické inventury, včetně výčetky platidel.

**Podrozvahová evidence:**

Účet 901 – **Jiný drobný dl. nehmotný majetek** ve výši 6 991,00 Kč – nebyl doložen soupis

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši 441 265,15 Kč – nebyl doložen soupis

Účet 915 – **Ost. krd. podmíněné pohledávky z transferů** ve výši 84 368,00 Kč – nebyl doložen soupis

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 1 379 403,00 Kč – ostatní majetek – nebyl doložen soupis

**Zjištění:**

**Porušení zákona č. 563/1991 Sb.:**

-**obec neprovedla inventarizaci veškerého majetku a závazků** v souladu s ust. § 29 - nebyla doložena invet. účtů SÚ 042, 901, 902, 915, 909, 315...

Evidence  
pohledávek

*Obec Bělov evidovala k 31. 12. 2023 následující druhy pohledávek.*

**Dlouhodobé pohledávky** obec neevidovala.

**Krátkodobé pohledávky** ve výši **1 072 770,90 Kč** na účtech:

311 **Odběratelé** ve výši 65 993,90 Kč – jednalo se o:

311 0000 ve výši 42 293,90 Kč – nezaplacené vystavené faktury

311 0310 ve výši 18 500,00 Kč – nezaplacené faktury za nájemné

311 0402 ve výši 5 200,00 Kč – nezaplacený paušál za odpadní vody rok 2023

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 365 090,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii, vodu a plyn členěno dle AÚ.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 51 228,00 Kč – jednalo se o:

315 0100 ve výši 10 050,00 Kč – doloženo soupisem nezaplacených poplatků za TKO

315 0200 ve výši 36 878,00 Kč – nebylo doloženo

315 0300 ve výši 4 300,00 Kč - doloženo soupisem nezaplacených poplatků za psy

373 – **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši 161 244,00 Kč, jednalo se o zálohu na linku č. 55 Dopravní podnik města Zlín-Otrokovice

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 429 215,00 Kč – jednalo se o dohad odpadní vody, odměna EKO-KOM 4Q/2023

Evidence poplatků

Obec Bělov v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě:

OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2023. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 650,00 Kč/poplatník, dále dle čl. 6 byla splatnost poplatku stanovena do 31. 3. příslušného kalendářního roku jednorázově. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2020. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 200,00 Kč/rok za prvního psa i za každého dalšího, dále dle čl. 5 byla splatnost poplatku stanovena do 31. 5. příslušného kalendářního roku jednorázově. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození.

Obec eviduje místní poplatky programu KEO4, sekce poplatky.

V roce 2023 bylo vybráno **na poplatku ze psů 19 000,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0300 ve stejné výši).

**Za odpady** bylo občany uhrazeno celkem **206 938,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1345 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100 ve stejné výši).

Byla provedena kontrola předpisu závazku MD 315 0100+315 0300/DAL 606 0300 ve výši 227 188,00 Kč.

Evidence závazků	<p><i>Obec Bělov evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:</i></p> <p><b>Dlouhodobé závazky</b> ve výši 4 649 715,59 Kč na účtu:  451 – <b>Dlouhodobé úvěry</b> ve výši 4 649 715,59 Kč – doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 12</p> <p><b>Krátkodobé závazky</b> ve výši <b>1 220 341,20 Kč</b> na účtech:  321 - <b>Dodavatelé</b> ve výši 37 291,20 Kč – doloženo seznamem faktur (většinou se splatností 2024)  324 - <b>Krátkodobé přijaté zálohy</b> ve výši 413 313,00 Kč – zálohy na služby vypouštění odpadních vod  331 - <b>Zaměstnanci</b> ve výši 97 485,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023  336 – <b>Sociální zabezpečení</b> ve výši 22 950,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023  337 – <b>Zdravotní pojištění</b> ve výši 14 760,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023  342 - <b>Jiné přímé daně</b> ve výši 9 538,00 Kč - daň zálohová a srážková  374 – <b>Krátkodobé přijaté zálohy na transfery</b> ve výši 213 207,00 Kč – nespotřebovaná dotace na volbu Prezidenta ČR ve výši 13 207,00 Kč, dále 200 000,00 Kč rekonstrukci střechy  384 – <b>Výnosy příštích období</b> ve výši 180 000,00 Kč – dohad daně z příjmu za obec za rok 2023 (d.č. 23-005-00016)  389 - <b>Dohadné účty pasivní</b> ve výši 230 774,00 Kč - dohad el. energie a plynu  378 – <b>Ostatní krátkodobé závazky</b> ve výši 1 023,00 Kč – zákonné pojistné za zaměstnance</p>
Hlavní kniha	<p><b>Hlavní kniha</b> byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů <b>odpovídaly zůstatkům</b> v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p><b>Plán inventur na rok 2023</b> byl sestaven starostou obce dne 13. 12. 2023, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých složek majetku. Byla jmenována jedna ústřední inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise s určením inventarizovaného majetku. Doloženo byl Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2023.</p> <p><b>Inventarizační zpráva byla sestavena dne 21. 1. 2024</b>, obsahovala průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení inventur, inventarizační rozdíly. Schválena byla starostou obce dne 21. 1. 2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p><b>Kniha došlých faktur</b> byla zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V roce 2023 bylo zaevidováno celkem 211 dodavatelských faktur (č. 23-001-00001 – 23-001-00211).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p><b>Kniha odeslaných faktur</b> byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2023 vystavila obec celkem 19 faktur (pod č. 23-002-00001 – 23-002-00019).</p> <p>Dále byly evidovány vydané faktury za nájemné, celkem v roce 2023 jich bylo vystaveno 23 (pod č. 23-021-00001 – 23-021-00023).</p>

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontroly byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2023.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 12. 10. 2022 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce následovně (měsíční odměna): neuvolněný starosta 20 000,00 Kč, místostarosta 9 000,00 Kč, předseda výboru 2 000,00 Kč, zastupitel 1000,00 Kč, člen výboru, který není zastupitelem obce 800,00 Kč - tato výše byla v platnosti i v roce 2023.</p> <p>Výše odměny neuvolněného starosty byla stanovena v souladu s NV č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů (pro rok 2023 ve výši 20 000,00 Kč).</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech zastupitelů, včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky (os. č. 10, č. 1, č. 29, č. 6, č. 28, č. 7, č. 5).</p>								
Pokladní doklad	<p><b>Pokladní doklady</b> byly vyhotoveny strojově, pro příjmy i výdaje byla vedena jedna číselná řada. V roce 2023 bylo zaevidováno 310 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, apod.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc říjen - prosinec 2023 (č. 23-701-00266 – 23-701-00310), nebyly zjištěny nedostatky.</p>								
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena pomocí programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p><b>Počáteční stav</b> k 1. 1. 2023 činil <b>37 524,00 Kč</b>. Konečný zůstatek pokladní hotovosti za příslušný měsíc byl převeden do počátečního stavu v následujícím měsíci. <b>Zůstatek k 31. 12. 2023</b> činil <b>12 580,00 Kč</b> – souhlasilo s Rozvahou, HUK a Fin 2-12 M ř. 6040 za 12/2023.</p>								
Příloha rozvahy	<p>Kontroly byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 12. 2. 2024. V části A. 3 byly uvedeny informace dle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.</p> <p>V části A. 4. byl zůstatek na účtu 901 „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve výši 6 991,00 Kč, 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 441 265,15 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 1 379 403,00 Kč, na účtu 915 „Ost. krd. podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 84 368,00 Kč.</p> <p>V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.</p>								
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 12. 2. 2024. Aktiva ve výši 36 241 878,98 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 42 797 086,14 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 693 178,96 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2022 proučtován dokladem č. 23-005-00003.</p>								
Účetnictví ostatní	<p>Obec pořídila do 31. 12. 2023 drobný dlouhodobý majetek v celkové výši 197 142,00Kč, odpovídalo součtu obrátů MD účtu 018 + 028, odpovídalo účtování na MD 558 ve stejné výši (odpovídalo obrátu účtu Dal 078 + 088).</p>								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2023 dne 12. 2. 2024 v programu KEO4.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 011 386,79 Kč byly plněny na 108,54 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>6 201 052,79 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>1 085 521,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>208 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>1 772 688,00 Kč</td> </tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	6 201 052,79 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	1 085 521,00 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	208 000,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	1 772 688,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	6 201 052,79 Kč								
Nedaňové příjmy ve výši	1 085 521,00 Kč								
Kapitálové příjmy ve výši	208 000,00 Kč								
Přijaté transfery ve výši	1 772 688,00 Kč								

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 292 500,76 Kč byly plněny na 73,01 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 6 362 933,70 Kč  
 Kapitálové výdaje ve výši 185 442,06 Kč  
 Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 255 875,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 2 718 886,03 Kč  
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 2 813 624,87 Kč  
 + řádek 6040 (pokladna) +24 944,00 Kč  
 - pol. 8118 (likvidita – výdaje) - 210 000,00 Kč  
 - pol. 8124 (splátky úvěru) - 500 004,00 Kč  
 = částce ve výši 4 847 450,90 Kč, která se rovnala stavu bankovních účtů k 31. 12. 2023 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 12/2023.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

**-§ 3639 pol. 3111 ve výši 8 000,00 Kč** (prodej pozemků)  
**-§ 5512 pol. 3121 ve výši 200 000,00 Kč** (dar na pořízení dlh. majetku)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

**- § 2310 pol. 6121 ve výši 24 472,69 Kč** (vodovodní přípojky)  
**- § 2321 pol. 6121 ve výši 77 554,37 Kč** (kanalizace 2. etapa)  
**- § 3639 pol. 6121 ve výši 14 500,00 Kč** (Horní Pole I. etapa)  
**- § 3639 pol. 6130 ve výši 7 241,00 Kč** (nákup pozemků)  
**- § 3726 pol. 6122 ve výši 61 674,00 Kč** (rozmetadlo)

Obec Bělov **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 12. 2. 2023. Obec Bělov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 828 578,25 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 7 969 445,35 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 140 867,10 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 320 487,10 Kč, daň na 591 a 595 celkem ve výši 179 620,00 Kč.  
*Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.*

Darovací smlouvy Byly kontrolovány:  
**Obec jako dárce:**  
 Darovací smlouva uzavřená dne 17. 5. 2023 mezi Obcí Bělov (dárce) a Římskokatolická farnost Kvasice (obdarovaný). Dle čl. I. se dárce daruje finanční dar ve výši 5 000,00 Kč. Finanční dar byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 3. 5. 2023, usnesením č. 4/06/2023. Finanční dar byl odeslán z bankovního účtu obce dne 23. 5. 2023 (výpis č. 5), účtováno MD 345/D 231 OdPa 3399 pol. 5223.  
**Obec jako obdarovaná:**  
 Darovací smlouva ze dne 2. 10. 2023 uzavřená mezi Obcí Bělov (obdarovaný) a J. Z. (dárce). Dle čl. I bylo sjednáno poskytnutí finančního daru v hodnotě 50 000,00 Kč (jako příspěvek na opravu místní komunikace „Kobyliško“). Finanční dar byl přijat na bankovní účet obce dne 11. 12. 2023 (výpis č. 12), účtováno MD 672/D 231 OdPa 2219 pol. 2321.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2023 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce	V roce 2023 uzavírala obec Dohody o provedení práce na nahodilé činnosti např.: oprava kanalizace, revize elektroměrového rozvaděče, příprava a úklid volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků a další.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném období nebyly sjednány nové pracovní smlouvy, ani dodatky ke stávajícím pracovním smlouvám.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2023. Byla provedena kontrola:</p> <p><b>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Bělov číslo: 2303</b> uzavřená mezi Obcí Bělov (poskytovatel) a Sbor dobrovolných hasičů Bělov (příjemce), ze dne 24. 4. 2023 na poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 20 000,00 Kč na spolkovou činnost SDH</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 10. 12. 2023, termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 10. 12. 2023</li> <li>- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 28. 3. 2023</li> <li>- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2023 usnesením č. 4/05/2023</li> <li>- proplaceno bankovním převodem dne 26. 4. 2023 (el. výpis č. 4), OdPa 5512 pol. 5222</li> <li>- bylo předloženo vyúčtování ze dne 8. 12. 2023, VPS byla plně využita k účelu, ke kterému byla poskytnuta</li> </ul> <p><b>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Bělov číslo: 2302</b> uzavřená mezi Obcí Bělov (poskytovatel) a Český svaz včelařů Kvasice (příjemce), ze dne 1. 3. 2023 na poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 5 000,00 Kč na chov včelstev, léčení včelstev, hygienické prostředky, nákup taviče včelího vosku, včelích matek, odborné literatury.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 10. 12. 2023, termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 10. 12. 2023</li> <li>- doložena Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 5. 1. 2023</li> <li>- schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2023 usnesením č. 6/04/2023</li> <li>- proplaceno bankovním převodem dne 8. 3. 2023 (el. výpis č. 3), OdPa 1019 pol. 5222</li> <li>- bylo předloženo vyúčtování, VPS byla plně využita k účelu, ke kterému byla poskytnuta</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala v roce 2023 následující dotace:</p> <p><b>pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč</b> výdaje na volbu Prezidenta ČR, UZ 98008, kontrolou bylo zjištěno, že dotace byla čerpána v celkové výši 25 393,00 Kč následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>pol. 5021 ve výši 21 833,00 Kč – odměny pro členy OVK (7 členů, potvrzení o účasti na školení předseda, místopředseda a zapisovatel bylo doloženo) celkem 19 400,00 Kč, dále DPP za obálkování a roznos ve výši 2 433,00 Kč (265 ks)</li> <li>pol. 5131 ve výši 1 576,00 Kč – doloženo d.č. VPD č. 23-701-00012 a č. 23-701-00006</li> <li>pol. 5139 ve výši 84,00 Kč – kancelářské potřeby VPD č. 23-701-00005</li> <li>pol. 5161 ve výši 94,00 Kč – odeslání voličských průkazů VPD č. 23-701-00004</li> <li>pol. 5175 ve výši 1 806,00 Kč – obědy pro členy OVK - doloženo d.č. VPD č. 23-701-00007 a č. 23-701-00013</li> </ul> <p><b>pol. 4112 ve výši 78 600,00 Kč na zajištění výkonu st. správy</b></p> <p><b>pol. 4116 ve výši 202 387,00 Kč</b>, jednalo se o příspěvky na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce – doloženo Rozhodnutím ze dne 17. 2. 2023, 23. 5. 2023, 16. 8. 2023 a 13. 11.</p>



2023

**pol. 4222 ve výši 1 197 226,00 Kč**, investiční D4001/2020/STR ze dne 2. 12. 2020 na realizaci projektu: „Odkanalizování obce Bělov“, pod UZ 00120.

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

**Obec jako kupující:**

**Kupní smlouva č. 17072314 ze dne 1. 8. 2023.** Dle čl. I. byla předmětem smlouvy koupě podílu o velikosti id. 1/8 pozemku parc. č. 1235 o výměře 875 m<sup>2</sup> – trvalý travní porost, v k. ú. Bělov, na LV 172. Dle čl. III. byly sjednána kupní cena ve výši 3 426 Kč

-kontrola bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 11. 8. 2023, zápis proveden dne 5. 9. 2023

-doloženy účetní doklady:

Zaučtování předpisu – d.č. 23-003-00013, účtováno MD 042 0031/D 321 0010 ve výši 7 241,00 Kč (kupní cena 3 426 + poplatek 3 815)

Proplacení kupní ceny – doloženo výpisem č. 7, kterým byla uhrazena kupní cena 3 426,00 Kč, účtováno MD 321 000/D 231 0010 OdPa 3639 pol. 6130 a poplatek byl uhrazen dle výpisu č. 8 dne 2. 8. 2023 (účtováno stejně)

Zařazení do majetku – doloženo protokolem o zařazení ze dne 11. 8. 2023, účtováno zařazení pozemků do majetku v celkové výši 7 241,00 Kč - MD 031 0300/D042 0031

**Obec jako prodávající**

**Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2023.** Dle čl. II. byl předmětem smlouvy prodej pozemku, nově rozdělených dle GP p.č. 558/1 část b) o výměře 8 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši 8 000,00 Kč.

-prodej pozemku byl schválen na jednání zastupitelstva dne 16. 12. 2022, usnesením č. 09/03/2022 za kupní cenu ve výši 8 000,00 Kč.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 29. 11. do 14. 12. 2022

-kontrola bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 4. 4. 2023, zápis proveden dne 3. 5. 2023

-úhrada připsána dne 13. 4. 2023 (ověřeno na výpis č. 4), OdPa 3639 pol. 3111, vyřazení z majetku dne 4. 4. 2023 v účetní ceně 181,52 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. V platnosti byla 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.

Doložen byl Dodatek ke smlouvě o úvěru, který byl projednán a schválen na zastupitelstvu dne 15. 12. 2022, usnesením č. 12/03/2022. Uvedeným dodatkem bylo sjednáno dočerpání celou výši úvěru a to nejpozději do 31. 12. 2024, za rezervaci zdrojů bylo sjednáno 0,20 % p.a. z nečerpaného úvěru.

V roce 2023 pokračovala obec v měsíčních splátkách (dle Smlouvy) ve výši 41 667,00 Kč, v roce 2023 bylo splaceno celkem 500 004,00 Kč, což odpovídalo pol. 8124 a obratu 451 0100.

Smlouvy ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že v říjnu 2023 byla sjednána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/4387/2023/STR, uzavřena dne 10. 10. 2023 mezi Zlínským krajem (poskytovatel) a Obec Bělov (příjemce). Dle čl. 1 byl sjednán předmět smlouvy – poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 4 802 000,00 Kč, současně však maximálně 59,97 % celkových způsobilých výdajů projektu na

realizaci projektu: Silnice III/36740 Bělov, SO 301-Kanalizace jednotná. Dle čl. 2 byla stanovena doba realizace končící dnem 31. 10. 2025.

**Kontrolou účetních výkazů a předložené inventarizace bylo zjištěno, že o uvedené smluvně sjednané výši investiční dotace nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.**

Smlouvy zástavní Obec dle odpovědných pracovníků nemá žádný majetek zatížený zástavním právem.

Dokumentace k veřejným zakázkám **V roce 2023** realizovala obec následující výběrová řízení:  
1. „**Stavební úpravy hasičské zbrojnice č.p. 97, Bělov – Nová konstrukce střechy**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii  
2. „**Oprava místní komunikace Bělov – místní část Kobylisko - Kopánky**“ obec realizovala ve vlastní režii

Ad 2. obec realizovala výběr ve vlastní režii, jediným kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Na jednání zastupitelstva obce dne 3. 5. 2023 bylo usnesením č. 2/06/2023 schváleno uzavření Smlouvy o dílo č. 102023.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřena dne 5. 5. 2023. Sjednán předmět díla dle čl. I. provedení díla: Opravy místní komunikace Bělov – místní část Kobylisko – Kopánky. Dále dle čl. II byla sjednána cena díla ve výši 793 646,00 Kč bez DPH. Dle čl. III byl stanoven termín provedení díla od 15. 5. do 23. 6. 2023 v závislosti na klimatických podmínkách.

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 5. 5. 2023 na profilu zadavatele. Zveřejněno bylo až dne 10. 7. 2023, což nebylo v souladu s ust. § 219 zák. **došlo k porušení ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, tím že nebyla dodržena lhůta zveřejnění smlouvy, do 30 dnů od jejího uzavření.**

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Obec Bělov zaslala elektronicky přezkoumávajícímu orgánu Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků dne 1. 6. 2023.

Vnitřní předpis a směrnice Kontrolou bylo zjištěno, že nebyl upraven žádným vnitřním předpisem vnitřní kontrolní systém.

**Zjištěný nedostatek:**

Obec nevydala vnitřní předpis/směrnici k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, která upravuje a) řídicí kontrolu u příjmových a výdajových operací, b) veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců u veřejné fin.podpory z rozpočtu obce, c) veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace zřizované obcí.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení V roce 2023 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Bělov (dne 25. 1., 29. 3., 3. 5., 25. 5., 12. 7., 31. 7., 25. 9., 1. 11., 13. 12. 2023). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a ověřovateli. K zápisům ze zasedání byly doloženy výpisy z unesení a prezenční listiny.

Peněžní fondy Obec Bělov neměla v roce 2023 zřízen žádný peněžní fond.

Právo provádění Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za

dalších kontrol	správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2020 ve výši 5 329 tis. Kč 2021 ve výši 13 739 tis. Kč 2022 ve výši 6 386 tis. Kč 2023 ve výši 9 011 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 8 616 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 4 650 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 54 %.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Bělov sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023 usnesením č. 4/07/2023.

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

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

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. Obec nesdružovala prostředky.

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. Obec nehospodařila s prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí.

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. Obec nehospodařila s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Obec neručila za závazky fyzických ani právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nemá majetek v zástavě.

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

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

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

§ 9 odst. 3 Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyl upraven žádným vnitřním předpisem vnitřní kontrolní systém.

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 5. 5. 2023 na profilu zadavatele. Zveřejněno bylo až dne 10. 7. 2023, což nebylo v souladu s ust. § 219 zák. došlo k porušení ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, tím že nebyla dodržena lhůta zveřejnění smlouvy, do 30 dnů od jejího uzavření.

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

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 703 bod 4. Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Kontrolou bylo zjištěno, že v říjnu 2023 byla sjednána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/4387/2023/STR, uzavřena dne 10. 10. 2023 mezi Zlínským krajem (poskytovatel) a Obec Bělov (příjemce). Dle čl. 1 byl sjednán předmět smlouvy – poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 4 802 000,00 Kč, současně však maximálně 59,97 % celkových způsobilých výdajů projektu na realizaci projektu: Silnice III/36740 Bělov, SO 301-Kanalizace jednotná. Dle čl. 2 byla stanovena doba realizace končící dnem 31. 10. 2025. Kontrolou účetních výkazů a předložené inventarizace bylo zjištěno, že o uvedené smluvně sjednané výši investiční dotace nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.

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

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

§ 29 odst. 1 Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. Porušení zákona č. 563/1991 Sb.:

-obec neprovedla inventarizaci veškerého majetku a závazků v souladu s ust. § 29 - nebyla doložena invet. účtů SÚ 042, 901, 902, 915, 909, 315...

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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. **NAPRAVENO**

- Dodržování ČÚS č. 706 (splněno dne: 31.12.2023) - Dodržování ČÚS č. 706 - tvorba opravných položek

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

§ 8 odst. 2 Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k majetkovým účtům, doloženy byly pouze sestavy rekapitulace majetku dle SU a AU **NENAPRAVENO**

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

- Dodržování vyhl. 270/2010 Sb. (splněno dne: 31.12.2023) - Sestavení Inventarizační zprávy za rok 2023

## **II. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2023**

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

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

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

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

§ 29 odst. 1 Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 703 bod 4. Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 9 odst. 3 Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

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

## **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,30 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,58 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Bělov dne 08.03.2024.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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 Kč.

1 x obdrží: Obec Bělov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní