

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bělov
Bělov 77
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
1. dubna 2025	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 23228/2025	KUSP 52300/2024 IAK

Zpráva č. 54/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bělov, IČO: 00287032
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.09.2024 - 13.09.2024

(dílčí přezkoumání)

31.03.2025 - 01.04.2025 (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 18.07.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01. 04. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bělov, Bělov 77
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonali

i
:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová (pouze konečné přezkoumání)

kontrolor: Ing. Jana Brázdilová (pouze dílčí přezkoumání)

kontrolor: Bc. Taťána Petrášová

Obec zastupovali:

starosta:

Jiří Přecechtěl

místostarosta:

Pavel Jirsák

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 24. 11. do 13. 12. 2023. Rozpočet byl navržen jako přebytkový - příjmy navržené ve výši 6 605 900,00 Kč, výdaje ve výši 5 680 000,00 Kč, financování 925 900,00 Kč (v tom pol. 8124 ve výši 500 000,00 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, 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	V roce 2024 byl rozpočet upravován rozpočtovými opatřeními (dále RO) následovně: RO č. 1 schváleno na zasedání ZO dne 6. 3. 2024, usnesením č. 13/14/2024, navýšení příjmů o 4 565 000,00 Kč (dotace ZK na kanalizaci) a navýšení výdajů o částku 7 577 207,00 Kč (vyřízení žádosti o dotaci, kanalizace, průtah obcí – silnice, oprava Horní kříž, přestupky) RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 17. 4. 2024, usnesením č. 05/15/2024, navýšení příjmů i výdajů o částku 163 500,00 Kč (dotace SZIF mobiliář a její použití na straně výdajů) RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 29. 5. 2024, usnesením č. 08/16/2024, navýšení příjmů o částku 554 000,00 Kč (daňové příjmy, dotace volby), navýšení výdajů o částku 880 000,00 Kč (sociální pohřeb, rekonstrukce střechy, volby do EP) RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 24. 6. 2024, usnesením č. 02/17/2024, navýšení příjmů o 107 571,57 Kč (daňové příjmy), navýšení výdajů o částku 2 472 594,24 Kč (kanalizace, dar tombola) Dále byla provedena jedna změna rozpisu rozpočtu (29. 3. 2023), jednalo se pouze o přesuny mezi položkami v rámci paragrafů. Dále byla schválena jedna změna rozpisu rozpočtu č. 1/2024 – došlo pouze k přesunu mezi položkami v rámci OdPa 2122, OdPa 3639 a OdPa 6171. Celkem v roce 2024 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 5 390 071,57 Kč výdajů o částku ve výši 11 093 301,24 Kč. 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. Do 31. 12. 2024 byl schválený rozpočet upraven dalšími třemi rozpočtovými opatřeními. Oproti schválenému rozpočtu byl rozpočet v průběhu celého roku 2024 upraven následovně: - zvýšení příjmů o 7 241 683,93 Kč, - zvýšení výdajů o 15 682 566,27 Kč, - zvýšení financování o 8 440 882,34 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023 , usnesením č. 05/12/2023. 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 6 605 900,00 Kč a výdajů ve výši 5 680 000,00 Kč, financování ve výši 925 900,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny na straně příjmů u třídy 1-4 položka a dále paragraf a na straně výdajů paragraf. Po schválení byl Rozpočet na rok

2024 zveřejněn od 13. 12. 2023.

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

Střednědobý výhled rozpočtu	Kontrola byla předložena Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026, 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. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 – 2026 by zveřejněn od 24. 11. 2023 do 18. 12. 2023. Na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2023 byl Střednědobý výhled obce na roky 2025-2026 schválen usnesením č. 06/12/2023. Po schválení byl zveřejněn od 18. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Bělov za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce obce (fyzické i na webu) od 14. 5. do 5. 6. 2024. Současně byla zveřejněna i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023. Závěrečný účet obce Bělov za rok 2023 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 29. 5. 2024, usnesením č. 06/16/2024 a č. 07/16/2024, a to bez výhrad a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením obce. Po schválení byl zveřejněn závěrečný účet obce od 5. 6. 2024.
Bankovní výpis	V roce 2024 (do <u>31. 7. 2024</u>) účtovala obec na těchto bankovních účtech: - č. 11128691/0100 vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil 2 138 905,34 Kč, ověřeno na výpis č. 7, souhlasilo s účtem 231 0040 - č. 94-8314661/0710 vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil 2 488 474,61 Kč, ověřeno na výpis č. 17, souhlasilo s účtem 231 0041 Součty analytických účtů souhlasily na rozvahu SÚ 231 v celkové výši 4 627 379,95 Kč. Úvěrový účet -č. 35-1909511587/0100 vedený u KB (úvěrový účet) – zůstatek činil 4 564 956,59 Kč, ověřeno na výpis č. 7, souhlasilo se zůstatkem analytického účtu 451 0100 -č. 35-3359831517/0100 vedený u KB (úvěrový účet) – zůstatek činil 895 412,39 Kč, ověřeno na výpis č. 1, souhlasilo se zůstatkem analytického účtu 451 0601 -č. 35-3359801537/0100 vedený u KB (úvěrový účet) – zůstatek činil 2 987 300,00 Kč, ověřeno na výpis č. 2, souhlasilo se zůstatkem analytického účtu 451 0602 K <u>31. 12. 2024</u> obec účtovala na těchto běžných účtech: - č. 11128691/0100 vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil 1 510 638,00 Kč, ověřeno na výpis č. 12, souhlasil se zůstatkem AÚ 231 0040 - č. 94-8314661/0710 vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil 2 614 941,67 Kč, ověřeno na výpis č. 36, souhlasil se zůstatkem AÚ 231 0041 Součty analytických účtů souhlasily na rozvahu SÚ 231 v celkové výši 4 125 579,67 Kč. Obec účtovala na termínovaném účtu: - č. 94-8475670637/0100 vedený u KB (termínovaný vklad) - zůstatek činil 420 000,00 Kč, ověřeno na výpis č. 1, souhlasil se zůstatkem AÚ 244 0086 Dále obec účtovala na úvěrových účtech: - č. 35-1909511587/0100 vedený u KB (úvěrový účet) – zůstatek činil 5 529 025,68 Kč, ověřeno na výpis č. 12, souhlasil se zůstatkem AÚ 451 0100 - č. 35-3359831517/0100 vedený u KB (úvěrový účet) – zůstatek činil 4 071

344,37 Kč, ověřeno na výpis č. 6, souhlasil se zůstatkem AÚ 451 0601
 - č. 35-3359801537/0100 vedený u KB (úvěrový účet) – zůstatek činil 2 987 300,00 Kč, ověřeno na výpis č. 6, souhlasil se zůstatkem AÚ 451 0602
 Celkový stav úvěrů souhlasil na rozvahu **SÚ 451** ve výši **12 587 670,05 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Majetek obce je evidován v systému Keo4. Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola evidence majetku pořízeného v roce 2024 na těchto účtech: Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 116 879,00 Kč - oprávky v plné výši na účtu 078, - o přírůstku nebylo účtováno, úbytek ve výši 51 026,40 Kč - vyřazení programu Gordic Účet 019 Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 414 350 Kč - oprávky ve výši 215 278,00 Kč na účtu 079, - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku Účet 021 Stavby ve výši 40 580 376,71 Kč - oprávky ve výši 9 315 815,59 Kč na účtu 081 - bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 13 163 245,23 Kč, např. Vodohospodářská opatření v k.ú. Bělov v hodnotě 13 095 606,23 Kč - úbytek ve výši 16 000,00 Kč - vyřazení 4 studní Účet 022 Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 6 672 420,37 Kč - oprávky ve výši 2 515 555,00 Kč na účtu 082 - přírůstek ve výši 42 079,93 Kč - sada pro hašení lesních požárů - úbytek ve výši 24 574,00 Kč - sypač soli CONE 400 Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 698 726,76 Kč - oprávky v plné výši na účtu 088 - přírůstek ve výši 113 749,50 Kč - např. zásahový oblek v hodnotě 109 202,50 Kč - vyřazení ve výši 59 954,50 Kč - např. motorová pila v hodnotě 13 133,00 Kč Účet 031 Pozemky ve výši 2 407 009,58 Kč - přírůstek ve výši 170 984,48 Kč - např. pozemek, parc. č. 1158 v hodnotě 75 500,00 Kč (popsáno v písemnosti Smlouvy o převodu majetku) - doloženo sestavou z majetkové evidence pozemků a výpisy z katastru nemovitostí - pozemky zatížené VB jsou účtovány na samostatných analytických účtech Účet 032 Kulturní předměty ve výši 50 635,00 Kč - o přírůstku ani úbytku nebylo účtováno Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 17 107 026,46 Kč - nedokončený majetek je veden na analytických účtech dle jednotlivých investičních akcí - evidovány nedokončené investiční akce a nákupy, např. kanalizace - 2. etapa průtahu obcí v hodnotě 6 551 257,94 Kč, chodník v hodnotě 3 262 030,13 Kč

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy, v příloze byly uvedeny soupisy inventarizačních položek. Obec doložila inventarizační identifikátory k jednotlivým majetkovým položkám. K pohybům byly vystaveny protokoly o zařazení a vyřazení majetku.

Evidence
pohledávek

Obec evidovala ke dni 31. 12. 2024 pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **7 716 269,50 Kč**, jednalo se o tyto účty:

Účet 311 Odběratelé ve výši 73 163,50 Kč

- pohledávky z vystavených faktur, eko-kom, nájemné areál a obchod, stočné
- doloženo třemi knihami vydaných faktur za r. 2024 a pohledávkami ze stočného z předcházejících let

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 127 830,00 Kč

- zálohy na plyn, elektřinu, vodu
- doloženo předpisy záloh z faktur od dodavatelů

Účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 41 342,00 Kč

- pohledávky z místních poplatků, za komunální odpad,
- pohledávka Energie pod kontrolou
- 192 opravné položky ve výši 4 830,00 Kč

Účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 118 584,00 Kč

- zálohy Dopravní společnosti Zlín Otrokovice na provozování autobusové linky č. 55

Účet 388 Dohadné účty aktivní v výši 7 355 350,00 Kč

- dohady na eko-kom, stočné,
- dohady na dotace na dlouhodobý investiční majetek, který byl vytvořen v r. 2024, ale do užívání bude převeden až v následujících letech

Stavy pohledávek byly doloženy.

Evidence poplatků

Obec Bělov v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě: Obecně závazné vyhlášky obce Bělov o místním poplatku za systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2024. Schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 07/12/2023.

Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 650,00 Kč/poplatník, dále dle čl. 5 byla splatnost poplatku stanovena do 30. dubna příslušného kalendářního roku jednorázově. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Obecně závazná vyhláška obce Bělov o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2024. Schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2024, usnesením č. 08/12/2023.

Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 200,00 Kč/rok za prvního psa i za každého dalšího (občané nad 65 let 100,00 Kč), dále dle čl. 5 byla splatnost poplatku stanovena do 30. dubna příslušného kalendářního roku jednorázově. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození.

Obec eviduje místní poplatky programu KEO4, sekce poplatky.

V roce 2024 bylo vybráno **na poplatek ze psů 18 000,00 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 **207 515,00 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 260 054,00 Kč.

Odpovědnou pracovníci byly předloženy:

„Přehled předpisů“ **poplatek pes** za období 1-7/2024, dle kterého byla evidována

pohledávka z poplatku za psy (sl. „zbývá uhradit“) ve výši 3 700,00 Kč, ale dle HUK za 7/2024 byla evidována pohledávka ve výši 10 400,00 Kč (zůstatek účtu 315 0300). Rozdíl ve výši 6 700,00 Kč, který bude dle odpovědné pracovnice dohledán do konce roku 2024.

„Přehled předpisů“ **poplatek za komunální odpad** za období 1-7/2024, dle kterého byla evidována pohledávka z poplatku za komunální odpad (sl. „zbývá uhradit“) ve výši 23 564,00 Kč, ale dle HUK za 7/2024 byla evidována pohledávka ve výši 38 489,00 Kč (zůstatek účtu 315 0100). Rozdíl ve výši 14 925,00 Kč, který bude dle odpovědné pracovnice dohledán do konce roku 2024.

Do 31. 12. 2024 obec vybrala místní poplatky v celkové výši 226 040,00 Kč, z toho na místním poplatku ze psů částku 18 200,00 Kč a na místním poplatku za odpady částku 207 840,00 Kč.

Byla provedena kontrola vybraných místních poplatků a účtu 606 Výnosy z místních poplatků (217 904,00 Kč). Byl zjištěn rozdíl ve výši 8 136,00 Kč. Předpis na účtu 606 byl nižší, než skutečně vybrané místní poplatky. Výpočet:

- pohledávky z místních poplatků na účtu 315 byly k 1. 1. 2024 evidovány ve výši 51 228,00 Kč, z toho pohledávka z místních poplatků 14 350,00 Kč,
 - předpis pohledávek z místních poplatků v r. 2024 ve výši 217 904,00 Kč (po přičtení celkem 232 254,00 Kč),
 - uhrazeno v průběhu roku 226 040,00 Kč (po odečtení celkem 6 214,00 Kč),
 - zůstatek účtu 315 k 31. 12. 2024 obsahoval pohledávky z místních poplatků (AÚ 315 0100 odpad a 315 0300 psi) v celkové výši 4 564,00 Kč Kč, rozdíl ve výši 1 650,00 Kč je vyřazení pohledávky z místních poplatků v průběhu roku 2024.
- Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence závazků

K 31. 12. 2024 obec evidovala **dlouhodobé závazky** ve výši **14 637 695,05 Kč** a to na účtech:

451 Dlouhodobé úvěry ve výši **12 587 670,05 Kč**
- doložení popsáno v písemnosti Bankovní výpisy

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **2 050 025,00 Kč**
- přijaté zálohy na transfer ze SFDI na chodník

Obec evidovala také **krátkodobé závazky** v celkové výši **1 045 204,88 Kč** a to na účtech:

321 Dodavatelé ve výši **24 401,19 Kč**
- čtyři neuhrazené přijaté faktury, splatnost v r. 2025

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **337 264,00 Kč**
- přijaté zálohy na stočné

331 Zaměstnanci ve výši **91 475,00 Kč**
- čistá mzda za 12/2024

336 Sociální zabezpečení ve výši **23 801,00 Kč**

337 Zdravotní pojištění ve výši **13 148,00 Kč**

342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši **9 485,00 Kč**

- mzdy za měsíc 12/2024, které byly vyplaceny v lednu 2025,
- doloženo sestavou Rekapitulace mezd a Rekapitulace odvodu z mezd 12/2024

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **177 392,69 Kč**

- nespotřebovaná část dotace na volby do EP a do krajských zastupitelstev v celkové výši 27 392,69 Kč
- přijatá záloha na finanční dar na rekonstrukci kanalizace v hodnotě 150 000,00 Kč

384 Výnosy příštích období ve výši **121 000,00 Kč**
- předpis daně z příjmů za obec

389 Dohadné účty pasivní ve výši **246 214,00 Kč**
- ve výši záloh na elektřinu, vodu, plyn a na autobusovou linku č. 55

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši **1 024,00 Kč**
- zákonné pojištění zaměstnanců za 4. čtvrtletí 2024

V **podrozvahové** evidenci obec eviduje závazek na účtu
955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši **2 306 270,89 Kč**
- dotace na stezku pro chodce a cyklisty Bělov - lokalita Kopce - Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR, realizace v r. 2025

Faktura

Vystavené faktury byly zpracovány v programu KEO4. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní, účtování při úhradě, včetně rozpisu rozpočtové skladby. Byla provedena náátková kontrola došlých faktur za období duben - červenec 2024 (d.č. 24-001-00100 – 24-001-00142).

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 7/2024 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. Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena Hlavní kniha za období 12/2024, která 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.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků provedla obec v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.).

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 byla provedena na základě **Plánu inventur** ze dne 11. 12. 2024, kterým byl stanoven harmonogram inventarizačních prací. Dále starosta obce jmenoval inventarizační komise (3 dílčí a 1 ústřední). Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 16. 12. 2024.

Po ukončení inventur byla zhotovena **Inventarizační zpráva za rok 2024**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur, doporučení k vyřazení vybraného majetku. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** 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 2024 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 zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V kontrolovaném období (do 31. 7. 2024) bylo zaevidováno celkem 142 dodavatelských faktur (č. 24-001-00001 – 24-001-00142). Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno celkem 264 došlých faktur, poslední pod č. 24-001-00264.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období (do 31. 7. 2024) vystavila obec celkem 9 faktur (pod č. 24-002-00001 – 24-002-00009). Dále byly evidovány vydané faktury za nájemné, k datu 31. 7. 2024 jich bylo vystaveno 15 (pod č. 24-021-00001 – 24-021-00015). Do 31. 12. 2024 byly vystaveny faktury ve třech číselných řadách: 24-002-00001 - 24-002-00016 vydané faktury (z toho č. 11 neobsazeno), 24-021-00001 - 24-021-00027 vydané faktury za nájemné, 24-028-00001 - 24-028-00165 vydané faktury za stočné.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontroly byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2024 (1-7/2024). 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 2024. Výše odměny neuvolněného starosty os. č. 1 byla stanovena v souladu s ust. § 73 a § 74 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a platné aktuální Přílohy pro rok 2024 („Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí“). Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů, včetně neuvolněného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky (os. č. 10, č. 29, č. 6, č. 28, č. 7, č. 5). Do 31. 12. 2024 nebyla žádnému členovi zastupitelstva vyplacena mimořádná odměna, nedošlo ke změně v obsazení funkcí, ani ke změně v obsazení zastupitelstva.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny strojově, pro příjmy i výdaje byla vedena jedna číselná řada. V kontrolovaném období (do 31. 7. 2024) bylo zaevidováno 201 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc duben - červenec 2024 (č. 24-701-00266 – 24-701-00201), nebyly zjištěny nedostatky. Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno 268 pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena pomocí programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 12 580,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti za příslušný měsíc byl převeden do počátečního stavu v následujícím měsíci. Zůstatek k 31. 7. 2024 činil 10 796,00 Kč – souhlasilo s Rozvahou, HUK a Fin 2-12 M ř. 6040 za 7/2024. Zůstatek k 31. 12. 2024 činil 10 602,00 Kč – souhlasilo s Rozvahou, HUK a Fin

2-12 M ř. 6040 za 12/2024.

Příloha rozvahy	Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Příloha za období 12/2024 sestavená dne 31. 3. 2025, která obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).																				
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 7. 2024 v programu KEO4 ze dne 11. 9. 2024. Aktiva ve výši 55 201 130,50 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 61 712 521,01 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 709 755,96 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2023 proúčtován dokladem č. 24-005-00003. Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz za období 12/2024 ze dne 19. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 67 452 790,70 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 69 047 423,88 byla snížena korekcí na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 v celkové výši 13 862 254,35 Kč.																				
Účetnictví ostatní	Kontrole byl předložen Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2024, dle kterého bylo pro rok 2024 počítáno s odpisy ve výši 982 835,00 Kč a rozpuštěním transferu ve výši 441 316,51 Kč. <u>V době dílčího přezkoumání nebylo o odpisech ani o rozpuštění transferů účtováno, bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2024.</u> Obec pořídila do 31. 7. 2024 drobný dlouhodobý majetek v celkové výši 16 577,00 Kč (účet 558), odpovídalo obratu MD účtu 028, oprávky ve stejné výši na účtu 088 0301. Obec účtuje o odpisech s roční frekvencí. Účtovala o ročních odpisech a rozpouštění transferů účetním dokladem č. 24-020-00006, kde po odečtení opravek Vodohospodářského díla (bezúplatně převzatého s opravkami ve výši 63 764,79 Kč) odpisy na účtu 551 souhlasily s podkladem pro zaúčtování z programu Keo - majetek. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.																				
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený za období 7/2024 dne 11. 9. 2024 v programu KEO4. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 849 028,46 Kč byly plněny na 40,42 %, z toho: <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td><td>3 934 399,56 Kč</td></tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td><td>650 241,90 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td><td>0,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>264 387,0 Kč</td></tr> </table> Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 8 670 386,80 Kč byly plněny na 51,69 %, z toho: <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td><td>3 158 600,40 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td><td>5 511 786,40 Kč</td></tr> </table> Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 210 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny) Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 3 821 358,34 Kč <table> <tr> <td>+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024</td><td>4 847 450,90 Kč</td></tr> <tr> <td>+ řádek 6040 (pokladna)</td><td>1 784,00 Kč</td></tr> <tr> <td>+ pol. 8117 (likvidita – příjmy)</td><td>221 550,00 Kč</td></tr> <tr> <td>- pol. 8118 (likvidita – výdaje)</td><td>- 420 000,00 Kč</td></tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	3 934 399,56 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	650 241,90 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	264 387,0 Kč	Běžné výdaje ve výši	3 158 600,40 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	5 511 786,40 Kč	+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024	4 847 450,90 Kč	+ řádek 6040 (pokladna)	1 784,00 Kč	+ pol. 8117 (likvidita – příjmy)	221 550,00 Kč	- pol. 8118 (likvidita – výdaje)	- 420 000,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	3 934 399,56 Kč																				
Nedaňové příjmy ve výši	650 241,90 Kč																				
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč																				
Přijaté transfery ve výši	264 387,0 Kč																				
Běžné výdaje ve výši	3 158 600,40 Kč																				
Kapitálové výdaje ve výši	5 511 786,40 Kč																				
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024	4 847 450,90 Kč																				
+ řádek 6040 (pokladna)	1 784,00 Kč																				
+ pol. 8117 (likvidita – příjmy)	221 550,00 Kč																				
- pol. 8118 (likvidita – výdaje)	- 420 000,00 Kč																				

+ pol. 8123 (přijatý úvěr) 206 910,00 Kč
 - pol. 8124 (splátky úvěru) - 291 669,00 Kč
 + pol. 8223 (dlouhodob. přijatý úvěr) + 3 882 712,39 Kč
 = částce ve výši 4 627 379,95 Kč, která se rovnala stavu bankovních účtů k 31. 7. 2024 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 7/2024.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši 572 236,10 Kč (chodník – silnice III/36740)
 - § 2321 pol. 6121 ve výši 4 234 789,39 Kč (kanalizace 2. etapa)
 - § 3639 pol. 6121 ve výši 1 210,00 Kč (smlouva o infrastruktuře)
 - § 3639 pol. 6130 ve výši 73 500,00 Kč (nákup pozemků)
 - § 5512 pol. 6121 ve výši 61 674,00 Kč (tech. zhodnocení hasičské zbrojnice)
 Obec Bělov měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen výkaz za období 12/2024 ze dne 19. 2. 2025:

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	5 620 000,00	6 249 406,57	6 282 952,15
Nedaňové příjmy	910 000,00	1 149 165,00	962 907,65
Kapitálové příjmy	0,00	150 000,00	150 000,00
Přijaté transfery	75 900,00	6 299 012,36	2 882 734,00
PŘÍJMY CELKEM	6 605 900,00	13 847 583,93	10 278 593,80
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	260 000,00
Příjmy po konsolidaci	6 605 900,00	13 847 583,93	10 018 593,80
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	4 737 000,00	6 470 287,00	5 836 875,82
Kapitálové výdaje	943 000,00	14 892 279,27	12 905 071,67
VÝDAJE CELKEM	5 680 000,00	21 362 566,27	18 741 947,49
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	260 000,00
Výdaje po konsolidaci	5 680 000,00	21 362 566,27	18 481 947,49
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	925 900,00	-7 514 982,34	-8 463 353,69

FINANCOVÁNÍ :	
+/-8115	723 849,23
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8113 krátk.	8 437 958,46
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8114 krátk.	-500 004,00
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	-420 000,00
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	221 550,00

+/- 8901		
8xxx celkem	8 463 353,69	
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024	4 847 450,90	4 860 030,90
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2024	12 580,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024	4 125 579,67	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2024	10 602,00	4 136 181,67
SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování)		723 849,23

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 7. 2024 v programu KEO4 ze dne 11. 9. 2024. Obec Bělov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 687 398,20 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 4 948 243,06 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 260 844,86 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 2 294 974,86 Kč, daň na 595 celkem ve výši 34 130,00 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. Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz za období 12/2024 ze dne 19. 2. 2024. Celkové náklady byly evidovány ve výši 6 650 236,67 Kč, celkové výnosy ve výši 8 185 027,47 Kč. Hospodářský výsledek, zisk ve výši 1 534 790,80 Kč byl totožný s hodnotou položky C. III. 1. výkazu Rozvaha za období 12/2024. Byla provedena kontrola účtů daňových výnosů s položkami rozpočtové skladby, které se daňových výnosů týkají. Rozdíl byl zjištěn pouze u místních poplatků - popsáno v písemnosti Evidence poplatků.

Darovací smlouvy Kontrole byly předloženy uzavřené darovací smlouvy:
Obec jako dárce:
Darovací smlouva uzavřená dne 14. 3. 2024 mezi obcí Bělov (dárce) a Římskokatolická farnost Kvasice (obdarovaný). Dle čl. I. dárce daruje finanční dar ve výši 5 000,00 Kč. Finanční dar byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 6. 3. 2024, usnesením č. 08/14/2024. Finanční dar byl odeslán z bankovního účtu obce dne 27. 3. 2024, účtováno MD 345/D 231 OdPa 3399 pol. 5223.

Darovací smlouva uzavřená dne 14. 3. 2024 mezi obcí Bělov (dárce) a Sbořem dobrovolných hasičů Bělov (obdarovaný). Dle čl. I. dárce daruje finanční dar ve výši 40 000,00 Kč. Finanční dar byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 6. 3. 2024, usnesením č. 07/14/2024. Finanční dar byl odeslán z bankovního účtu obce dne 27. 3. 2024, účtováno MD 354/D 231 OdPa 5512 pol. 5222.

Obec jako obdarovaná:
Darovací smlouva ze dne 3. 1. 2024 uzavřená mezi obcí Bělov (obdarovaný) a M. S. (dárce). Dle čl. I bylo sjednáno poskytnutí finančního daru v hodnotě 5 000,00 Kč na obnovu zeleně v obci. Finanční dar byl přijat na bankovní účet obce dne 3. 1. 2024, účtováno MD 672/D 231 OdPa 3745 pol. 2321.

Při konečném přezkoumání byla ke kontrole vybrána Darovací smlouva č. 10/2024 mezi obcí Bělov (obdarovaná) a Teplárnou Otrokovice a.s. (dárce) ze dne 26. 9. 2024. Předmětem smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 150 000,00 Kč na rekonstrukci kanalizace v obci Bělov. Přijetí bylo účtováno 231/374.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období nebyly sjednány nové pracovní smlouvy, ani dodatky ke stávajícím pracovním smlouvám.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V době dílčího přezkoumání nebyla schválena VPS (na jednání ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 4/12/2023) k dispozici, bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2024. Při konečném přezkoumání byla předmětem kontroly veřejnoprávní smlouva č. 2401 o poskytnutí dotace Mysliveckému spolku Kvasice ze dne 12. 9. 2024. Předmětem smlouvy byla dotace ve výši 10 000,00 Kč s datem vyúčtování 15. 12. 2024. Obec převedla zálohu na dotaci na účet příjemce dne 17. 9. 2024. Vyúčtování bylo poskytovateli předloženo dne 6. 12. 2024 na celou výši dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala v kontrolovaném období (do 31. 7. 2024) následující dotace: pol. 4111 ve výši 32 000,00 Kč navýdaje na volby do Evropského parlamentu, ÚZ 98348, kontrolou bylo zjištěno, že dotace byla čerpána v celkové výši 22 970,25 Kč následovně: pol. 5021 ve výši 18 298 Kč – odměny pro členy OVK (7 členů, potvrzení o účasti na školení předseda, místopředseda a zapisovatel bylo doloženo) celkem 13 600 Kč, dále DPP za obálkování a roznos ve výši 4 698,00 Kč. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky. pol. 5139 ve výši 2 785,25 Kč – kancelářské potřeby, volební urna pol. 5175 ve výši 1 887,00 Kč – nákup drobného občerstvení pro členy VK Kontrolou účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Poskytnuté finanční prostředky podléhají finančnímu vypořádání dotací ze SR za rok 2024. pol. 4112 ve výši 44 275,00 Kč na zajištění výkonu st. správy, ve schváleném rozpočtu částka ve výši 75 900,00 Kč pol. 4113 ve výši 84 368,00 Kč dotace ze SZIF na „Obnovu obecního mobiliáře obce Bělov“, z toho: ÚZ 89017 ve výši 30 373,00 Kč ÚZ 89018 ve výši 53 995,00 Kč Dotace byla proplacena „ex post“ – výdaje byly označeny ÚZ v účetnictví roku 2023. pol. 4116 ve výši 103 744,00 Kč, jednalo se o příspěvky na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce, ÚZ 13007 – doloženo Rozhodnutím ze dne 14. 2. 2024, 14. 5. 2024. Kontrole byly předloženy „Žádosti o příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením (OZP) na chráněném trhu práce“. Do 31. 12. 2024 obec přijala následující transfery: S položkou 4111 dotaci ve výši 80 000,00 Kč, z toho: - s ÚZ 98348 dotaci na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu ve výši 32 000,00 Kč, vratka ve výši 9 029,75 Kč - s ÚZ 98193 dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 48 000,00 Kč, vratka ve výši 18 362,94 Kč Obě dotace byly předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje. Celková vratka ve výši 27 392,69 Kč byla odeslána na účet kraje dne 24. 1. 2025. Byly předloženy dokumenty Finanční vypořádání a Avízo ze dne 22. 1. 2025. S položkou 4112 dotaci ve výši 75 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy, plněno 100 %. S položkou 4113 neinvestiční přijaté transfery ve výši 84 368,00 Kč - popsáno při dílčím přezkoumání. S položkou 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve

výši **228 674,00 Kč:**

- s ÚZ 13007 - popsáno při dílčím přezkoumání

S položkou 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši **74 400,00 Kč:**

- dotace na vybavení JSDH

S položkou 4213 investiční přijaté transfery ze státních fondů ve výši **2 050 025,00 Kč:**

- s ÚZ 91628 dotace ze SFDI na chodník v obci Bělov

S položkou 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši **29 367,00 Kč:**

- dotace na vybavení JSDH

Smlouvy nájemní

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Smlouva o nájmu prostor sloužící k podnikání, klubové činnosti ze dne 30. 9. 2024, uzavřená mezi obcí (na straně pronajímatele) a fyzickou osobou JP. Předmětem smlouvy byl pronájem nemovitosti č.p. 147 v k.ú. Bělov na provozování klubové činnosti. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1. 10. 2024 do 30. 9. 2025. Výše nájemného byla stanovena v čl. III včetně dalších služeb souvisejících s pronájmem.

- schváleno v zastupitelstvu obce dne 18. 9. 2024, usnesením č.6/18/2024

- zveřejnění záměru popsáno při dílčím přezkoumání (v písemnosti zveřejnění záměru při nakládání s majetkem).

Smlouvy o dílo

Na jednání ZO dne 29. 5. 2024, byla usnesením č. 04/16/2024 schválena nejvhodnější nabídka dle základního hodnotícího kritéria, a to nejnižší nabídkové ceny na veřejnou zakázku „Výstavba kanalizace Dědina směr budova obchodu“ a přidělení zakázky společnosti STRABAG a.s.

Předložena byla Smlouva o dílo, uzavřena dne 20. 6. 2024. Dle čl. 2. byl sjednán předmět smlouvy, a to dílo: „Rekonstrukce jednotné kanalizace v obci Bělov“. Rozsah díla a podmínky zhotovení díla byly specifikovány v předané projektové dokumentaci pro provedení stavby a položkovým rozpočtem, který byl přílohou č. 1 k uvedené smlouvě. Dle čl. 4 byla sjednána cena díla ve výši 298 362,17 Kč bez DPH. Dle čl. 3. byl termín realizace díla sjednán následovně: předpokládaný termín zahájení realizace díla byl stanoven na červenec 2024 a termín dokončení díla byl stanoven do 31. října 2024.

V době dílčího přezkoumání dle vyjádření místostarosty nebylo dílo zatím realizováno.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že obec s dodavatelem uzavřela dne 25. 10. 2024 Dodatek č. 1 smlouvy o dílo, kterým byl změněn termín realizace do 30. 4. 2025. Dodavatel fakturoval obci částku 297 502,91 Kč s DPH, FP 24-001-00255, bez DPH 245 870,17 Kč dne 19. 12. 24. Do 31. 12. 2024 dílo nebylo dokončeno.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

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

Ke kontrole byly namátkově vybrány tyto smlouvy:

Obec (jako nabyvatel) uzavřela dne 30. 4. 2024 **Smlouvu o bezúplatném převodu pozemku č. 6001H24/61 s Českou republikou – Státním pozemkovým úřadem - dále jen („předávající“)**. Předávající převedl majetek specifikovaný v čl. I. uzavřené smlouvy do vlastnictví nabyvatele. Převod majetku se realizoval **bezúplatně**. V čl. III. Bylo specifikováno účetní ocenění předávaného majetku z účetnictví převádějího. Schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2024, usnesením č. 11/14/2024. Doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, **právní účinky zápisu k okamžiku 6. 5. 2024**, zápis proveden dne 3. 6. 2024. Dále byl předložen Protokol o předání a převzetí částí společného zařízení/opatření – Vodohospodářská opatření v k.ú. Bělov, okres Zlín ze dne **2. 5. 2024**. V čl. I byly specifikovány **převáděné pozemky v**

celkové účetní hodnotě ve výši 95 484,48 Kč, a to takto: parc. č. 1153 v účetní hodnotě 3 483,48 Kč, parc. č. 1155 v účetní hodnotě 32 257,68 Kč, parc. č. 1156 v účetní hodnotě 29 625,96 Kč a parc. č. 1327 v účetní hodnotě 30 117,36 Kč, vše v katastrálním území Bělov. Dále byl specifikován majetek, který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí, a to **Vodohospodářské opatření v k. ú. Bělov** na pozemku parc. č. PKN – pozemkové 1153, parc. č. PKN - pozemkové 1155, parc. č. PKN - pozemkové 1156 a parc. č. PKN – pozemkové 1327 **v celkové účetní hodnotě ve výši 13 042 796,99 Kč**. Do majetku zařazeno dne **1. 7. 2024**, vnitřním dokladem č. 24-005-00006 **ve výši 13 138 281,47 Kč** (pořizovací cena pozemků v celkové výši 95 484,48 Kč + pořizovací cena vodohospodářského opatření v celkové výši **13 042 796,99 Kč**). Na základě předložené „Karty DM“ obdržené ze Státního pozemkového úřadu mělo být Vodohospodářské opatření v k.ú. Bělov zařazeno v účetní hodnotě **12 979 032,20 Kč** (pořizovací cena majetku 13 042 796,99 – odpisy ve výši 63 764,79 Kč).

Zjištění:

Preváděné pozemky

Obec zařadila převedený majetek do majetkové evidence dne **1. 7. 2024**, správně měl být zařazen majetek podléhající zápisu do katastru nemovitostí - pozemky ke dni **6. 5. 2024**. **Došlo tak k porušení ust. bodu 6. 4 ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech** („*Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu*“).

Preváděný majetek

Majetek, který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí měl být zařazen do majetku ke dni jeho předání, a to dne **2. 5. 2024** (viz výše uvedený Protokol o předání). **Došlo tak k porušení ust. bodu 6. 3 - ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech** („*Okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky*“).

Bezúplatně převedený majetek, který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí - vodohospodářské opatření **byl zařazen do majetkové evidence v nesprávné účetní hodnotě**, a to v hodnotě vyšší o výši provedených odpisů (63 764,79 Kč – viz protokol výše). **Došlo tak k porušení ust. § 25 odst. 6 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění** („*bezúplatný převod mezi vybranými účetními jednotkami: účetní jednotka navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku účtovala*“).

Kupní smlouva ze dne 26. 3. 2024 uzavřená mezi obcí Bělov (kupující) a fyzickou osobou J.D. (prodávající). Předmětem koupě byl pozemek, parc. č. 1158 – trvalý travní porost, o výměře 1 470 m², vedeným u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj, katastrální území Bělov. Smluvní strany se dohodly na kupní ceně ve výši 50,00 Kč/1 m², tj. kupní cena ve výši 73 500,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2024, usnesením č. 06/14/2024. Uhrazeno z bankovního účtu obce dne 7. 5. 2024, účetním dokladem č. 24-003-00010. **Právní účinky vkladu ke dni 23. 4. 2024**, zápis proveden dne 20. 5. 2024. Do majetkové evidence bylo zařazeno dne 1. 7. 2024, vnitřním dokladem č. 24-005-00005 ve výši 75 500, Kč (kupní cena + správní poplatek ve výši 2 000,00 Kč za návrh na vklad).

Zjištění:

Obec zařadila majetek do majetkové evidence dle předloženého vnitřního dokladu dne **1. 7. 2024**, správně mělo být zařazeno ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, a to ke dni **23. 4. 2024**. **Došlo tak k porušení ust. bodu 6. 4 ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech** („*Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu*“).

Smlouvy o přijetí
úvěru

Kontroly byly předložen úvěrové smlouvy uzavřené v roce 2024:

Smlouva o úvěru č. 99046626670, uzavřena dne 11. 6. 2024 mezi obcí Bělov a Komerční bankou, a.s. schválená zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024, usnesením č. 02/16/2024 – investiční úvěr ve výši 6 453 000,00 Kč na předfinancování dotace na akci „Silnice III/36740: Bělov“. Dle předložené smlouvy a čl. 6 bylo sjednáno splacení jistiny a úhrada úroků jednorázově nejpozději do 31. 12. 2025.

V účetnictví byl úvěr zachycena na účtu 451 0602, a v době dílčího přezkoumání byl čerpán do výše 2 987 300,00 Kč.

Smlouva o úvěru č. 99046626778, uzavřena dne 11. 6. 2024 mezi obcí Bělov a Komerční bankou, a.s. schválená zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024, usnesením č. 02/16/2024 – investiční úvěr ve výši 2 987 300,00 Kč na spolufinancování akce „Silnice III/36740: Bělov“. Dle předložené smlouvy a čl. 6 bylo sjednáno splacení jistiny a úhrada úroků následovně: první splátka stanovena na 31. 7. 2025 ve výši 27 920,00 Kč, 2 až 106 splátka splatná každý poslední den kalendářního měsíce od 31. 8. 2025 do 30. 4. 2034 ve výši 27 920,00 Kč, poslední splátka stanovena na 31. 5. 2034 ve výši 27 780,00 Kč.

V účetnictví byl úvěr zachycena na účtu 451 0601, a v době dílčího přezkoumání byl čerpán do výše 895 412,39 Kč.

U obou výše uvedených úvěrů bylo čerpáno přímo na proplacení faktur z úvěrového účtu, součet obrátů strany DAL účtů 451 0601 a 451 0602 byl ve výši 3 882 712,39 Kč a rovnal se položce 8223.

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 2024 pokračovala obec v měsíčních splátkách (dle Smlouvy) ve výši 41 667,00 Kč, v roce 2024 bylo splaceno celkem 291 669,00 Kč, což odpovídalo pol. 8124 a obratu 451 0100.

Smlouvy o věcných
břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330077327/001-ADS byla uzavřena dne 5. 2. 2024 mezi Obcí Bělov (povinná) a EG. D, a.s., (oprávněná). Předmět smlouvy byl vymezen čl. III dle GP č. 901-4699/2023, za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistková skříň.

Věcné břemeno bylo sjednáno jako časově neomezené, týkalo se pozemkových parcel p.č. 35/2.

Uzavření smlouvy o zřízení VB bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 09/12/2023 dne 13. 12. 2023.

Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 2 400,00 Kč.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 15. 2. 2024, zápis proveden dne 13. 3. 2024.

Dokladem d.č. 24-004-00005 ze dne 13. 3. 2024 byl proúčtován předpis MD 311 0000/Dal 602 0500. Uhrazeno bylo dne 9. 5. 2024, výpis č. 5, účtováno MD 231 0040/D 311 0000 OdPa 3639 pol. 2119.

Zjištění:

Právní účinky zápisu do KN byly dle předloženého vyrozumění ke dni 15. 2. 2024, ale zaúčtováno bylo až dne 13. 3. 2024 (d.č. 24-004-00005 viz výše v textu). **Došlo tak k porušení ČÚS č. 701, bod 6.4.**

Uvedená parcela zatížená věcným břemenem, s právními účinky zápisu do KN ke dni 15. 2. 2024, nebyly analyticky odčleněna na účtu 031. **Došlo tak k porušení ČÚS č. 701, bod 4.2. písm. b).**

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Kontrolou bylo zjištěno, že v období od 17. 6. do 9. 9. 2024 byl zveřejněn „Záměr obce Bělov pronajmout nemovité věci“. Jednalo se o pronájem budovy č.p. 147, která je součástí pozemku na st. p. č. 191 192 v k. ú. Bělov za účelem provozování klubové činnosti. Součástí předmětu nájmu byla i část pozemku na p. č. 21 v k. ú. Bělov. V době dílčího přezkoumání nebyla sjednána Nájemní smlouva, bude předmětem závěrečného přezkoumání.

Dokumentace k veřejným zakázkám V kontrolovaném období obec realizovala veřejnou zakázku: „**Silnice III/36740, Bělov, SO401 – Veřejné osvětlení**“. Realizace veřejné zakázky probíhala ve vlastní režii obce. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Byly osloveny 3 firmy, které zaslaly své nabídky. Na jednání zastupitelstva dne 17. 4. 2024 bylo usnesením č. 2/15/2024 rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky dle základního hodnotícího kritéria, a to nejnižší nabídkové ceny ve výši 1 172 404,09 Kč včetně DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy s firmou TC Servis, s.r.o. se sídlem Tř. T. Bati 1845, Otrokovice. Kontrola byla předložena uzavřená Smlouva o dílo, uzavřená dne 7. 5. 2024. Předmětem uzavřené smlouvy bylo zhotovení díla: Silnice III/36740, Bělov, SO401 – Veřejné osvětlení“. Cena díla byla sjednána ve výši 968 929,00 Kč bez DPH, cena celkem s DPH ve výši 1 172 404,09 Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 30. 5. 2024.

Při konečném přezkoumání byly ke kontrole předloženy dvě faktury, kterými dodavatel fakturoval cenu díla (doklady č. 24-001-00252 a 24-001-00185). Součet obou faktur souhlasil na cenu díla dle smlouvy o dílo vč. DPH. Byla provedena kontrola, zda zadavatel zveřejnil na profil zadavatele skutečně uhrazenou cenu - nebyl zjištěn nedostatek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Obec Bělov schválila Závěrečný účet za rok 2023, včetně Zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 5. 2024, usnesením 06/16/2024 a 07/16/2024 a současně přijala nápravná opatření k chybám uvedeným ve Zprávě z přezkoumání. Přijatá nápravná opatření však nebyla zaslána přezkoumávajícímu orgánu do 15-ti dnů od projednání.

Zjištění:

Tím, že nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána písemná informace do 15 dnů od projednání Zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku, **došlo tak k porušení ust. § 13 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb., v platném znění.**

Vnitřní předpis a směrnice Dle odpovědné pracovnice, jsou vnitřní normy rozpracovány, budou předloženy při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2024.

Při konečném přezkoumání byly kontrole předloženy tři vnitřní směrnice, které obec vydala dne 2. 12. 2024 s účinností od 1. 1. 2025 a to směrnici S-1/2025 o přecenění na reálnou hodnotu, směrnici S-2/2025 o používání účtů časového rozlišení a směrnice S-3/2025 o vnitřním kontrolním systému dle zákona č. 320/2001 Sb.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Bělov (dne 3. 1., 6. 3., 17. 4., 29. 5., 24. 6. 2024). 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 usnesení a prezenční listiny.

Do 31. 12. 2024 se uskutečnila další 3 zasedání Zastupitelstva obce Bělov (18. 9., 30. 10. a 11. 12. 2024). 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 usnesení a prezenční listiny. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec Bělov neměla v roce 2024 zřízen žádný peněžní fond.

Činnost finančního
výboru

Činnost finančního výboru nebyla doložena.
Došlo tak k porušení ust. § 119 odst. 2 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Právo provádění
dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností 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**. Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Bělov eviduje dluhy na níže uvedených účtech, které se k výpočtu vztahují.

Roční výše splátek (500 004,00 Kč v r. 2024, předpoklad splátek v r. 2025 ve výši 7 120 524,00 Kč) přesahuje minimální částku, o kterou má obec povinnost snížit dluh v následujícím roce dle pravidel rozpočtové odpovědnosti:

**Výše dluhu ÚSC, DSO v Kč
k 31.12. přezkoumávaného
roku:**

Příjmy po konsolidaci v Kč k 31. 12.:					
rok přezkumu - 3	2021	13 739 000,00	účet:	281	
rok přezkumu - 2	2022	6 386 000,00		282	
rok přezkumu - 1	2023	9 011 000,00		283	

rok přezkumu	2024	10 018 593,80	289	
CELKEM		39 154 593,80	322	
			326	
průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:		9 788 648,45	362	
			451	12 587 670,05
60 % průměru příjmů:		5 873 189,07	452	
			453	
% dluhu z průměru příjmů:		128,59	456	
			457	
			459	
dluh vyšší , než 60 % průměru příjmů o:		6 714 480,98	CELKEM	12 587 670,05
dluh je nižší , než 60 % průměru příjmů:		0,00		
v následujícím roce je nutné snížit dluh minimálně o 5 % z překročení, tj. o:				335 724,05

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Bělov sestavena k 31. 12. 2023 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024 usnesením č. 07/16/2024.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec zařadila převedený majetek (parc. č. 1153, parc. č. 1155, parc. č. 1156 a parc. č. 1327) do majetkové evidence dne 1. 7. 2024, správně měl být zařazen majetek podléhající zápisu do katastru nemovitostí - pozemky ke dni 6. 5. 2024.

Obec zařadila majetek (parc. č. 1158) do majetkové evidence dle předloženého vnitřního dokladu dne 1. 7. 2024, správně mělo být zařazeno ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, a to ke dni 23. 4. 2024. **NAPRAVENO**

- Obec doložila zařazení převedeného majetku (parc. č. 1153, parc. č. 1155, parc. č. 1156 a parc. č. 1327) do majetkové evidence ke dni návrhu na vklad do KN.

Obec zařadila majetek (parc. č. 1158) do majetkové evidence ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. (splněno dne: 31.12.2024)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Majetek, který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí (Vodohospodářské opatření v k. ú. Bělov na specifikovaných pozemcích) měl být zařazen do majetku ke dni jeho předání, a to dne 2. 5. 2024 (dle Protokol o předání a převzetí částí společného zařízení/opatření ze dne 2. 5. 2024). **NAPRAVENO**

- Při konečném přezkoumání byla předložena karta majetku Vodohospodářského díla č. 021/58 s datem zařazení do majetku dne 2. 5. 2024. Pořizovací cena byla ve výši dle karty majetku od předávající VÚJ (SPÚ), tj. 13 042 796,99 Kč a byly navedeny oprávky v celkové výši 63 764,79 Kč, které souhlasí s kartou majetku předávající účetní jednotky. (splněno dne: 31.12.2024)

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

§ 25 odst. 6 Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala. Bezúplatně převedený majetek (Vodohospodářské opatření v k. ú. Bělov), který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí byl zařazen do majetkové evidence v nesprávné účetní hodnotě, a to v hodnotě vyšší o výši provedených odpisů. **NAPRAVENO**

- Při konečném přezkoumání byla předložena karta majetku Vodohospodářského díla č. 021/58 s datem zařazení do majetku dne 2. 5. 2024. Pořizovací cena byla ve výši dle karty majetku od předávající VÚJ (SPÚ), tj. 13 042 796,99 Kč a byly navedeny oprávky v celkové výši 63 764,79 Kč, které souhlasí s kartou majetku předávající účetní jednotky. (splněno dne: 31.12.2024)

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem. Parcela č. 35/2 zatížená věcným břemenem, s právními účinky zápisu do KN ke dni 15. 2. 2024, nebyly analyticky odčleněna na účtu 031. **NAPRAVENO**

- Právní účinky zápisu do KN byly dle předloženého vyrozumění ke dni 15. 2. 2024, datum zaúčtování souhlasil (d.č. 24-004-00005).

Uvedená parcela zatížená věcným břemenem, s právními účinky zápisu do KN ke dni 15. 2. 2024, k rozvahovému dni byla analyticky oddělena na účtu 031.

(splněno dne: 31.12.2024)

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. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec Bělov schválila Závěrečný účet za rok 2023, včetně Zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 5. 2024, usnesením 06/16/2024 a 07/16/2024 a současně přijala nápravná opatření k chybám uvedeným ve Zprávě z přezkoumání.

Přijatá nápravná opatření však nebyla zaslána přezkoumávajícímu orgánu do 15-ti dnů od projednání. **NAPRAVENO**

- Obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu dne 16. 9. 2024 Zprávu o plnění přijatých nápravných opatření.

(splněno dne: 16.09.2024)

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 119 Činnost výboru nebyla doložena. Činnost finančního výboru nebyla doložena.

NAPRAVENO

- Byla provedena kontrola finančním výborem - doloženo zápisem ze dne 7. 10. 2024.

(splněno dne: 07.10.2024)

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:

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 **NAPRAVENO**

- Provedena inventarizace majetku vč. inventurních soupisů všech účtů (splněno dne: 31.12.2024)

- K 31. 12. 2024 byla provedena inventarizace majetku vč. inventurních soupisů všech účtů.

Závažné chyby a nedostatky:

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... **NAPRAVENO**

- Provedena inventarizace majetku vč. inventurních soupisů všech účtů (splněno dne: 31.12.2024)

- K 31. 12. 2024 byla provedena inventarizace majetku vč. inventurních soupisů všech účtů.

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, sou00 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. **NAPRAVENO**

- Obec zaúčtovala transfer ze Zlínského kraje na účet 955 (*splněno dne: 16.09.2024*) - Obec dokladem č. 24-005-00001 ze dne 1. 1. 2024 zaúčtovala dotaci od Zlínského kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace na podrozvahu 955 ORG 008/999 0955.

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. **NAPRAVENO**

- Přijato systémové opatření (*splněno dne: 31.12.2024*) - Obec přijala systémové opatření k nápravě.

Při kontrole zveřejňování dokumentů dle § 219 zákona o zadávání veřejných zakázek za r. 2024 nebyly zjištěny nedostatky.

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. **NAPRAVENO**

- Obec vydala směrnici o kontrolním systému (*splněno dne: 02.12.2024*) - Obec vydala dne 2. 12. 2024 s účinností od 1. 1. 2025 směrnici S-3/2025 o vnitřním kontrolním systému dle zákona č. 320/2001 Sb.

Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2024

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

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

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

§ 25 odst. 6 Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
§ 119 Činnost výboru nebyla doložena.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bělov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	128,59 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	6 714 480,98 Kč
Částka představující 5 % snížení dluhu	335 724,05 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 6 714 480,98 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Bělov dne 01. 04. 225.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

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. 420/2004 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 zástupce obce Bělov o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Bc. Taťána Petrášová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Obec Bělov

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