

## odbor kontroly

Datum: 24.01.2023  
Spisová značka: KUUK/080377/2022/9  
Číslo jednací: KUUK/015168/2023  
ÚID: kuukes8c126a94  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Alena Babická/484  
E-mail: babicka.a@kr-ustecky.cz

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022, IČ: 00265829**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bělušice, na adrese Bělušice 64, 434 01 Most, dne 27.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bělušice, na adrese Bělušice 64, 434 01 Most, dne 24.01.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Dana Vernerová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Eva Jelínková - starostka
- Lenka Kučerová - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 03.12.2021 do 21.12.2021).</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Bělušice (dále také ZO) dne 02.03.2022, zveřejněno dne 22.03.2022,</li><li>- RO č. 2 schváleno ZO dne 21.03.2022, zveřejněno dne 22.03.2022,</li><li>- RO č. 3 schváleno ZO dne 25.04.2022, zveřejněno dne 29.04.2022,</li><li>- RO č. 4 schváleno ZO dne 15.06.2022, zveřejněno dne 20.06.2022,</li><li>- na základě schválených RO ke dni 30.06.2022 příjmy rozpočtu po změnách činí 5 322 500 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 5 322 000 Kč,</li><li>- skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 30.06.2022 činí 3 281 458,83 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 2 618 785,04 Kč,</li><li>- RO č. 5 schváleno ZO dne 21.09.2022, zveřejněno dne 26.09.2022,</li><li>- RO č. 6 schváleno ZO dne 23.11.2022, zveřejněno dne 29.11.2022,</li><li>- RO č. 7 schváleno ZO dne 21.12.2022, zveřejněno dne 22.12.2022,</li><li>- všechna RO zveřejněna na internetových stránkách obce i na úřední desce umožňující dálkový přístup,</li><li>- na základě schválených RO ke dni 31.12.2022 příjmy rozpočtu po změnách činí 6 359 500 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 6 037 000 Kč,</li><li>- skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 31.12.2022 činí 6 352 079,14 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 5 229 329,96 Kč,</li><li>- všechna RO zapracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.06.2022 a ke dni 31.12.2022.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- schválen ZO dne 20.12.2021 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 5 166 000 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - položky rozpočtové skladby, výdaje - paragrafy rozpočtové skladby,</li><li>- schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M,</li><li>- ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.06.2022.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2023 až 2027,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 03.03.2022 do 22.03.2022),</li><li>- schválen ZO usnesením č. 4/25/2022 dne 21.03.2022,</li><li>- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.03.2022,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 03.03.2022 do 29.04.2022),</li><li>- závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje,</li><li>- závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 8/26/2022 dne</li></ul>

	<p>25.04.2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.04.2022,</li> <li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- konečný zůstatek evidovaný ve výpisu bankovního účtu ČNB č. 94-219491/0710 pořadové číslo 13 ze dne 30.06.2022 souhlasí se zůstatkem evidovaným na SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků AÚ 0011,</li> <li>- konečný zůstatek evidovaný ve výpisu bankovního účtu Moneta Money bank č. 217837450/0600 pořadové číslo 2022/6 ze dne 30.06.2022 souhlasí se zůstatkem evidovaným na SÚ 231 AÚ 0012,</li> <li>- konečný zůstatek evidovaný ve výpisu bankovního účtu Komerční banky, a. s. č. 4922491/0100 pořadové číslo 82 ze dne 30.06.2022 souhlasí se zůstatkem evidovaným na SÚ 231 AÚ 0010,</li> <li>- součet zůstatků evidovaných ve výpisech ze 3 výše uvedených bankovních účtů souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a se stavem položky 6010 výkazu FIN 12-12M k 31.12.2022.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřeny došlé faktury v období květen, červen 2022, a to od č. 22-001-00073 do č. 22-001-00100, č. 22-001-00143, č. 22-001-00117, č. 22-001-00160, č. 22-001-00178, č. 22-001-00198,</li> <li>- prověřeny vystavené faktury od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00002, č. 22-002-00003, č. 22-002-00004.</li> </ul>
Hlavní kniha	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice k inventarizaci majetku obce Bělušice č. 13 ze dne 28.12.2020,</li> <li>- inventarizační identifikátory stanoveny vnitřní směrníci,</li> <li>- limit k odsouhlasení pohledávek stanoven,</li> <li>- Plán inventur na rok 2022 ze dne 23.11.2022 (termín vyhotovení inv. zprávy do 25.01.2023) včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů,</li> <li>- podpisové vzory inventarizační komise ze dne 23.11.2022,</li> <li>- prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 21.12.2022,</li> <li>- účetní odpisový plán od 01/2022 do 12/2022,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Bělušice a k. ú. Bedřichův Světec,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Bělušice, a k. ú. Bělušice u Mostu,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Bělušice, a k. ú. Odolice,</li> <li>- dle výpisů z katastru nemovitostí není ve vlastnictví obce zastavený nemovitý majetek,</li> <li>- dle výpisů z katastru nemovitostí obec je vlastníkem pozemků zatížených věcnými břemeny z minulých let a obec je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech: SÚ 031 Pozemky AÚ 0401 a AÚ 0501,</li> <li>- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- Inventurní soupis SÚ: <ul style="list-style-type: none"> <li>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek</li> <li>019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</li> <li>021 Stavby</li> <li>022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí</li> <li>028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek</li> </ul> </li> </ul>

	031 Pozemky 032 Kulturní předměty 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku 081 Oprávky ke stavbám 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitý 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 261 Pokladna 262 Peníze na cestě 311 Odběratelé 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 321 Dodavatelé 331 Zaměstnanci 336 Sociální zabezpečení 337 Zdravotní pojištění 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 377 Ostatní krátkodobé pohledávky 378 Ostatní krátkodobé závazky 381 Náklady příštích období 389 Dohadné účty pasivní 401 Jmění účetní jednotky 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
Kniha došlých faktur	- evidenční přehled knihy došlých faktur, - k 30.06.2022 evidenční čísla došlých faktur od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00100 - nepřetržitá číselná řada, - k 30.06.2022 všechny faktury uhrazeny, - k 30.06.2022 evidenční čísla zálohových došlých faktur od č. 22-004-00001 do č. 22-004-00011 nepřetržitá číselná řada - ke dni 30.06.2022 vše vyúčtováno, - k 31.12.2022 evidenční čísla došlých faktur od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00213 nepřetržitá číselná řada, neuhraněny faktury ve výši 25 699,27 Kč před splatností, - k 31.12.2022 evidenční čísla zálohových došlých faktur od č. 22-004-00001 do č. 22-004-00023 nepřetržitá číselná řada – ke dni 31.12.2022, zbývá doplatit 6 430 Kč - faktura před splatností.
Kniha odeslaných faktur	- seznam všech daňových dokladů k 30.06.2022, - k 30.06.2022 dle knihy faktur uhrazeny vystavené faktury, zůstatek souhlasí s účetním stavem SÚ 311/0000 k 30.06.2022, - k 31.12.2022 dle knihy faktur vystaveny 4 faktury, které byly uhrazeny, zůstatek souhlasí s účetním stavem evidovaným na SÚ 311/0000 k 31.12.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční funkční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZO č. 8/10/2019 dne 18.12.2019, - kontrola vyplacených funkčních odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, 3 předsedů výboru a 1 člena kontrolního výboru dle mzdových listů k 30.06.2022,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- měsíční funkční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2022 - 2026 schváleny usnesením ZO č. 13/2022 dne 17.10.2022,</li> <li>- Svolání zasedání zastupitelstva obce Bělušice na 23.11.2022, vyvěšeno 14.11.2022,</li> <li>- usnesení ZO č. 4/1/2022 ze dne 23.11.2022 - schválení mimořádné odměny členu ZO,</li> <li>- kontrola vyplácených funkčních odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výboru a 2 členů ZO volebního období 2022 – 2026 dle mzdových listů k 31.12.2022.</li> </ul>
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- příjmové i výdajové pokladní doklady v nepřetržité jednotné číselné řadě od č. 22-701-00095 do č. 22-701-00136 (období květen 2022),</li> <li>- příjmové i výdajové pokladní doklady v nepřetržité jednotné číselné řadě od č. 22-701-00137 do č. 22-701-00165 (období červen 2022),</li> <li>- pokladní doklad výdajový č. 22-701-00207, č. 22-701-00261, č. 22-701-00270,</li> <li>- pokladní doklad příjmový č. 22-701-00283, č. 22-701-00194.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pokladní deník pro pokladnu období květen, červen 2022, prosinec 2022,</li> <li>- zůstatek uvedený v pokladním deníku souhlasí na stav rozvahového účtu 261 Pokladna a řádek 5182 Pokladna výkazu FIN 2-12M k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</li> </ul>
Příloha rozvahy	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vnitřní účetní doklad č. 22-007-00005, č. 22-009-00013,</li> <li>- účetní doklad č. 22-803-00006 k výpisu z bankovního účtu vedeného u Moneta Money bank, a. s. poř. č. 6/2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-803-00008 k výpisu z bankovního účtu vedeného u Moneta Money bank, a. s. poř. č. 8/2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-802-00010 k výpisu z bankovního účtu vedeného u ČNB poř. č. 10,</li> <li>- účetní doklad č. 22-802-00014 k výpisu z bankovního účtu vedeného u ČNB poř. č. 14,</li> <li>- účetní doklady od č. 22-801-00076 do č. 22-801-00082 k výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. poř. č. 76 - 82,</li> <li>- účetní doklad č. 22-801-00161 k výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. poř. č. 161.</li> </ul>
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022,</li> <li>- k 31.12.2022,</li> <li>- nebyly shledány rozdíly mezi výšemi daňových příjmů vykázaných ve finančním výkazu „FIN 2-12 M“ ke dni 31.12.2022 (položky rozpočtové skladby 1111, 1112, 1113, 1121, 1211 a 1511) a skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR (za období od 01.01.2022 do 31.12.2022) zveřejněnými na jejích webových stránkách.</li> </ul>
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Darovací smlouva na poskytnutí daru účelově určeného z rozpočtu obce ve výši 1 000 Kč uzavřena dne 06.01.2022,</li> <li>- žádost na poskytnutí daru ve výši 1 000 Kč ze dne 03.01.2022,</li> <li>- pokladní doklad č. 22-701-00006.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obec přijala dotace označené účelovým znakem (ÚZ):</li> <li>- 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích,</li> <li>- 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce,</li> <li>- 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 přijatá ze Všeobecné pokladní správy - výdaje nepodléhají označení ani vypořádání,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR,</li> <li>- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem,</li> <li>- Sestava KEO4 1.11.0UC010 pro jednotlivé ÚZ,</li> <li>- Kontrola vyúčtování voleb - uznané náklady - volby ZO+S ze dne 14.12.2022, čj. KUUK/183227/2022/MV,</li> <li>- účetní doklad č. 22-802-00014.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesení ZO č. 4/27/2022 ze dne 15.06.2022,</li> <li>- záměr obce pronajmout část pozemku p. č. 461/2 v k. ú. Bělušice u Mostu (výměra 25 m<sup>2</sup>) zveřejněn od 20.06.2022 do 15.08.2022 včetně grafického znázornění,</li> <li>- usnesení ZO č. 3/28/2022 ze dne 15.08.2022,</li> <li>- ke dni provedení konečného přezkoumání nebyla nájemní smlouva uzavřena.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesení ZO č. 5/27/2022 ze dne 15.06.2022,</li> <li>- záměr prodeje části pozemku p. p. č. 424/1 v k. ú. Odolice o výměře cca 20 m<sup>2</sup> zveřejněn od 20.06.2022 do 15.08.2022 včetně grafického znázornění,</li> <li>- usnesení ZO č. 3/28/2022 ze dne 15.08.2022,</li> <li>- ke dni provedení konečného přezkoumání nebyla kupní smlouva uzavřena.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice 1. Veřejné zakázky malého rozsahu účinná od 01.01.2021,</li> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu od 50 000 Kč do 200 000 Kč bez DPH na výběr dodavatele 7 betonových květináčů, 16 betonových odpadkových košů a 3 betonových kolostavů do parků v Bedřichově Světcí, Bělušicích a Odolicích,</li> <li>- Zápis z výběru dodavatele na výrobu 7 betonových květináčů, 16 betonových odpadkových košů a 3 betonových kolostavů do parků v Bedřichově Světcí, Bělušicích a Odolicích podepsaný čtyřmi členy ZO dne 20.04.2022, porovnávány ceny bez dopravy,</li> <li>- vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou 98 401,- Kč bez DPH a bez dopravy,</li> <li>- faktura č. 22-001-00065,</li> <li>- bankovní výpis z Komerční banky, a. s. č. 57 ze dne 09.05.2022 č. 22-801-0005.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 2 000 Kč Lince bezpečí z. s. (IČ 61383198) uzavřena dne 16.08.2022,</li> <li>- Žádost ze dne 16.08.2022,</li> <li>- Opis bankovního výpisu č. 22-801-00104 ze dne 17.08.2022.</li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena,</li> <li>- ukazatel byl stanoven na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do CSÚIS.</li> </ul>
Účetní závěrka obce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 25.04.2022, usnesením č. 7/26/2022.</li> </ul>

## II. Zástupce obce Bělušice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, pouze uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022**

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,19 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,78 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do CSÚIS.



#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 24.01.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 01.02.2023

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová

kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Ing. Dana Vernerová v. r.

kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Alena Babická

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022, IČ: 00265829, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 24.01.2023 s paní Evou Jelínkovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 30.01.2023 do datové schránky obce a dne 31.01.2023 potvrzen starostkou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Bělušice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

### **POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).