

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_072084/2019/KUSK
Čj.: 005857/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚLUŠICE

IČ: 00235253

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 4. 2020
- 03.12.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bělušice
Bělušice 33
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Jiří Černovský (dne 3.12.2019)
Bc. Jaroslav Petrák
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 29.4.2020)

Zástupci obce:

Bc. Lukáš Baroch - starosta
Lenka Hanková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 29. 4. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2019, zveřejněn dne 2.12.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 10.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.1.2019 - 12.2.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.1.2019 jako schodkový, způsob krytí schodku nebyl v zápise ze zasedání zastupitelstva uveden, dle schváleného rozpočtu je schodek rozpočtu krytý "úsporami z let minulých", závazné ukazatele - sestaven v druhovém třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn od 7.1.2019 do 12.2.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována starostou obce na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 10.4.2019:
- č. 1 dne 30.6.2019 - zveřejněno dne 12.11.2019
- č. 2 dne 4.11.2019 - zveřejněno dne 12.11.2019
- č. 3 dne 31.12.2019 - zveřejněno dne 22.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání zastupitelstvem obce dne 3.6.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.6.2019 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán dne 13.10.2019), ke dni 31.10.2019 (odeslán dne 10.11.2019), 31.12.2019 (odeslán dne 22.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán dne 13.10.2019), 31.12.2019 (odeslán dne 2.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána dne 13.10.2019), ke dni 31.10.2019 (ze dne 1.12.2019), 31.12.2019 (odeslána dne 2.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána dne 13.10.2019), 31.12.2019 (odeslána dne 2.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2019 ze dne 3.12.2019
- hlavní kniha podrobná za období 01-12/2019 ze 2.2.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - poř. č. 19-001-00001 až č. 19-001-00091 - dle potřeby

Faktura

- předpisy došlých faktur za období 8, 9, 12/2019 - č. 19-001-00062 až č. 19-001-00070, č. 19-001-00086 až č. 19-001-00091

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8816151/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 14.8.2019 až č. 19 ze dne 30.9.2019, č. 22 ze dne 5.11.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 11329151/0100, Komerční banka, a.s., č. 8 za období 1.8.2019 - 31.8.2019 až č. 9 za období 1.9.2019 - 30.9.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 19-701-00102 až č. 19-701-00126, č. 19-701-00193 až č. 19-701-00203
- předpisy faktur došlých - č. 19-001-00062 až č. 19-001-00070, č. 19-001-00086 až č. 19-001-00091
- k účtu č. 94-8816151/0710 - č. 19-802-00016 až č. 19-802-00019, č. 19-802-00022 až č. 19-802-00025
- k účtu č. 11329151/0100 - č. 19-801-00008 až č. 19-801-00009, č. 19-801-00013
- vnitřní doklady - č. 19-020-00009 až 19-020-00014, 19-020-00019 až 19-020-00021, 19-020-00021, 19-020-00024 až č. 19-020-00025

Pokladní kniha (deník)

- za období 6, 7, 12/2019
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 3.12.2019 v 9 hodin 30 minut Kč 14.653,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 19-701-00196 ze dne 2.12.2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00102 ze dne 3.6.2019 až č. 19-701-00126 ze dne 29.7.2019, č. 19-701-00193 ze dne 2.12.2019 až č. 19-701-00203 ze dne 21.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: plán inventur r. 2019 ze dne 1.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 6/2019 (pí V.Č.), 9/2019 (p. M.H.)
- výplatní listiny za období 6/2019 - 9/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 10/2019 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 30.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.2.2020 uzavřena s dodavatelem Linarit, s.r.o. - stavební úpravy Kulturního domu v Bělušicích - Kč 398.900,- bez DPH - dle výběrového řízení provedeného v roce 2019 (přezkoumáváno)

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.5.2019 - pí V.Č. v rozsahu 3 hodiny (úklid a příprava volební místnosti OÚ Bělušice pro volby do EP 2019)
- ze dne 1.9.2019 - p. M.H. v rozsahu 300 hodin (práce pro obec dle zadání)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce obecního/kulturního domu a jeho terasy v obci Bělušice", zejména: Výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.9.2019, zápis ze dne 2.10.2019 (otevírání obálek, výběr zhotovitele), Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.10.2019. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 19.2.2020 - Linarit s.r.o., Kč 398.900,- bez DPH). Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem č. 1/2019 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 28.8.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2019 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 28.8.2019
- č. 2/2019 - Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví, ze dne 28.8.2019
- č. 3/2019 - Zásady pro poskytování věcných darů, ze dne 8.6.2019
- č. 1/2018 - Systém finanční kontroly včetně podpisových oprávnění platných od 1.3.2019 a od 1.5.2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 3.6.2019 (doručen dne 18.6.2019 pod č.j. 082198/2019/KUSK)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (rozpočtové provizorium), 21.1. (rozpočet), 25.2., 10.4., 3.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 28.8., 21.10., 16.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bělušice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. v případě účtu 315 - o snížení hodnoty pohledávek nebyl účtováno.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Jednotlivé předměty hmotného majetku nejsou opatřeny nezaměnitelným identifikátorem (např. inventárním číslem, výrobním číslem, typem a pod.).

§ 3 odst. 2 písm. b), neboť:

Obec nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů a tyto skutečnosti nevyplývají ani z vnitřního předpisu ani z jiné dokumentace.

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

§ 11, neboť:

Účetní doklad č. 19-020-00021 ze dne 31.10.2019 - Kč 540.478,- neobsahoval popis účetního dokladu, kterým by byl úplným způsobem popsán provedený účetní zápis co do důvodu i výše - záznam je tudíž neprůkazný. Podotýkáme, že tímto účetním dokladem byla významně zvýšena cena pozemků v majetku obce, aniž by byly nové pozemky skutečně pořízeny. Dle vysvětlení účetní byla zřejmě napravována početní chyba, která vznikla v předchozích letech - vzhledem k neprůkazně provedené inventury účtu 031 k 31.12.2019 nelze toto vysvětlení ověřit.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. v případě účtu 031 - Pozemky, neboť nedošlo k porovnání údajů se stavem v katastru nemovitostí (nebyly vyhotoveny výpisy z listů vlastnictví se stavem k 31.12.2019), použita pouze data poskytnutá Katastrálním úřadem v sestavě VFK.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku v případě účtu 031 - Pozemky - neobsahovaly číslo pozemku a jeho výměru.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 30.9.2019 ze dne 13.10.2019 jsou vykázány nesprávné údaje v části G na řádcích G.1 a G.5. (záporné částky ve sloupci Korekce na řádku G.1 a ve sloupci Netto na řádku G.5.).

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v Příloze sestavené k 31.12.2019.

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

§ 13 odst. 6, neboť:

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 nebyla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NENAPRAVENO

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 30.6.2019 bylo zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup až dne 12.11.2019.

NAPRAVENO

Zveřejněno dodatečně dne 12.11.2019 a přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost byla ověřeně.

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NENAPRAVENO

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obce na rok 2019 obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť rozpočet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.1.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce až dne 3.6.2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření – rozpočet na rok 2020 již vycházel ze schváleného rozpočtového výhledu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušení níže uvedené předpisy:

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Analytické účty zřízeny – vnitřním účetním dokladem č. 19-020-00019.

ČÚS č. 703, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání i bez povinnosti vypořádání.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2019 byly dodržovány postupy účtování transferů, chyba se neopakuje.

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o odpisech. Při zařazení traktoru v hodnotě 98.000,- Kč na účet 022 byly účtovány nesprávně oprávky ve výši 98.000,- Kč, správně měly být dopočítány za období ode dne zařazení majetku.

NAPRAVENO

Vnitřním účetním dokladem č. 19-020-00020.

▪ Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo účetní závěrku za rok 2017, jak bylo povinno učinit nejpozději do 30.6.2018.

NENAPRAVENO

Dle předloženého protokolu o schvalování účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 30.6.2019, byla účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 3.6.2019, avšak v zápisech ze zasedání zastupitelstva nebylo dohledáno schválení účetní závěrky za rok 2018.

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

§ 3 odst. 3, neboť:

Nebyl sestaven plán inventur, doloženo proškolení členů inventarizační ani nebyla sestavena inventarizační zpráva při inventarizaci k 31.12.2018.

NAPRAVENO

Náprava nebyla uskutečněna v plném rozsahu – inventarizační zpráva nebyla opět vyhotovena (viz popsána chyba v části B).

▪ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Příjem z prodeje přípojky plynu byl nesprávně účtován na položku 2329, správně patří na položku 3113, příjmy za zřízení

služebnosti - věcného břemene byly nesprávně účtovány na položku 2329, správně patří na položku 2119.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2019 se chyba neopakuje.

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec nedodržela odpovědné třídění rozpočtové skladby. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 jsou výdaje na dopravní obslužnost vykázány nesprávně na § 2221, správně patří na § 2292. Dále výdaje na zaměstnance J.D. jsou nesprávně vykázány na § 6112, správně patří na § 6171.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2019 se chyba neopakuje.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14, neboť:

Na účtu 021 bylo v roce 2018 účtováno o technickém zhodnocení budovy Kulturního domu ve výši 135.306,- Kč, ve skutečnosti se nejednalo o technické zhodnocení (výměna oken a dveří bez změny technických parametrů).

NAPRAVENO

Vnitřním účetním dokladem č. 19-020-00009.

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2018 je na účtu 028 vykázán nesprávně zůstatek ve výši 30.000,- Kč ve sloupci NETTO (jedná se o nedostatek z r. 2014).

NAPRAVENO

Vnitřním účetním dokladem č. 19-020-00010.

§ 33, odst. 1 písm. h), neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Bankovní poplatky jsou nesprávně účtovány na účet 569, správně patří na účet 518.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se v roce 2019 neopakuje.

§ 49-54, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení podrozvahových účtů. Na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek není vykázán drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici v celkové hodnotě 48.710,- Kč.

NAPRAVENO

Vnitřním účetním dokladem č. 19-020-00011.

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť k 31.12.2018 ve výkazu FIN 2 12M nebyla provedena úprava rozpočtu ve vztahu ke státnímu rozpočtu u příjmových položek 4111 a 4122 a u výdajových položek ve vztahu k místním rozpočtům § 3113 položka 5321, § 6171 položka 5329 a § 6211

položka 5329. Viz též metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017.

NAPRAVENO

Dle Výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M se chyba v roce 2019 neopakuje.

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

§ 11, neboť:

Obec nevyhotovovala opravné účetní doklady ani účetní doklady k bankovním výpisům s náležitostmi dle § 11.

NAPRAVENO

V roce 2019 jsou vystavovány účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví.

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetním záznamem č. 414 ze dne 31.12.2018 byla z účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek vyřazen majetek v částce 256.232,30 Kč, tato částka nebyla nijak doložena nebo specifikována. Dále byla účetním záznamem 414 z účtu 028 odúčtována částka 98.000,- Kč jako oprava zařazení traktoru z účtu 028 na účet 022 z roku 2016, v roce 2016 ani v dalších letech však na účet 028 částka 98.000,- Kč nebyla zaúčtována. Účetním záznamem č. 414 byla z účtu 028 vyřazen neprůkazným způsobem majetek v celkové částce 354.232,30 Kč.

NENAPRAVENO

Vyřazení majetku v hodnotě Kč 256.232,30 Kč nebylo vyřešeno.

§ 11 odst. 2, neboť:

Obec nevyhotovovala výdajové pokladní doklady týkající se zejména nákupů doložených pouze paragony, poštovné a pod. - není tedy zřejmé, komu byla pokladní hotovost vydávána.

NAPRAVENO

Přijato opatření, od počátku roku 2019 jsou ručně vystavovány příjmové a výdajové pokladní doklady, od 20.5.2019 jsou vystavovány pokladní doklady z programu KEO.

§ 12 odst. 2, neboť:

Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. v průběhu celého účetního období, účtováno bylo pouze ojediněle a nahodile, zejména ke konci kalendářního roku

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2019 již neopakuje.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o vyřazení stavby přípojky plynu prodané na základě Kupní smlouvy ze dne 21.5.2018 společnosti GasNet s.r.o., stavba byla i k 31.12.2018 vedena na účtu 021.

NAPRAVENO

Vnitřním účetním dokladem č. 19-020-00012.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti o předpisu a úhradách pohledávek za místní poplatky.

NAPRAVENO

V roce 2019 bylo účtováno na účtu 315 o předpisech a úhradách pohledávek.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stavy účtů 031, 08x, 192, 403.

NENAPRAVENO

V případě účtů 031 (viz chyba popsaná v části B).

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíly zjištěné při dokladové inventuře k 31.12.2018 účtů 231, 314, 331.

NAPRAVENO

Inventarizační rozdíly nebyly v roce 2019 zjištěny, nelze tedy úplným způsobem ověřit účinnost přijatého systémového opatření.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jedná se o inventurní soupisy k 31.12.2018 účtů 311, 315, 321.

NAPRAVENO

Provedením inventarizace majetku obce k 31.12.2019.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajících ze zákonom vymezené působnosti, přitom při nakládání s majetkem obce nebyl sledován jiný důležitý a řádně odůvodněný zájem obce. Dle záznamů v pokladní knize obec uhrazovala a vyplácela v průběhu roku různé finanční částky různým fyzickým osobám, kdy výdaje byly v pokladní knize vždy označeny jako "brigáda + jméno konkrétní osoby". Tyto výplaty nejsou žádným způsobem doloženy a vysvětleny co do důvodu a do výše, neboť nebyly uzavřeny žádné dohody o provedení práce, ani jiný typ pracovně právního vztahu.

Dále byly vypláceny částky ve výši Kč 3.000,00 označené jako "pohřebné", rovněž bez jakéhokoliv průkazného dokladu (podkladu, žádosti, rozhodnutí a pod.) o jejich vyplacení. Obec v průběhu roku (dle předložené pracovní smlouvy uzavřené dne 30.10.2006 na 0,5 pracovního úvazku s pí J.D. od r. 1.11.2006 ukončené dohodou ze dne 29.11.2019) vyplácela mzdu ve výši Kč 6.512,00 hrubého, aniž by bylo prokazatelné, za jakou práci, činnosti byly peníze vypláceny - ve smlouvě uveden druh práce "administrativní pracovnice" bez bližšího popisu pracovní pozice, přičemž dle sdělení zástupců obce žádné administrativní práce ve skutečnosti vykonávány nebyly, neexistují např. záznamy o skutečně odpracované době.

NAPRAVENO

V roce 2019 byly finanční prostředky vypláceny zásadně na základě uzavřených dohod o provedení práce, výplata pohřebného byla zrušena. Pracovní smlouva s pí J.D. byla ukončena.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého budou poskytovány odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce. Dále nebylo stanoveno, jaká odměna bude poskytována v případě souběhu výkonu více funkcí.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 3.6.2019 byl dodatečně upřesněn den poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva (původní záznam nebyl písařskou chybou přesný).

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo nevyslovalo předchozí souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu na práce prováděné zastupiteli obce (jak byly v průběhu roku uhrazovány průběžně z pokladny obce – tzv. "brigády").

NENAPRAVENO V PLNÉM ROZSAHU

Zastupitelstvo obce dne 3.6.2019 schválilo pouze obecně možnost uzavření pracovně právních vztahů se členy zastupitelstva obce bez konkrétních údajů (s kým a jaká bude smlouva uzavřena, druh práce apod.).

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Dle dostupných dokumentů (zveřejnění na internetových stránkách obce) se zastupitelstvo obce dne 2.7.2018 a následně až dne 1.11.2018.

NAPRAVENO

V roce 2019 se chyba již neopakuje.

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu. Podotýkáme, že na internetových stránkách obce je zveřejněn dokument "Rozpočet pro rok 2018", který je opatřen doložkou zveřejnění ve dnech 3.1. - 19.1.2018.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2019 neopakuje.

§ 13 odst. 1, neboť:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Zastupitelstvo obce dle dostupných dokumentů schválilo rozpočet na rok 2018 zřejmě dne 7.2.2018, aniž by stanovilo pravidla rozpočtového provizoria, kterými by se hospodaření obce řídilo do schválení rozpočtu.

NAPRAVENO

Obec do dne schválení rozpočtu obce na rok 2019 hospodařila dle stanovených pravidel rozpočtového provizoria, která byla stanovena zastupitelstvem obce dne 10.12.2018.

§ 16 odst. 2, neboť:

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením, a to ani v případech, kdy se rozpočtová opatření provádějí povinně.

NAPRAVENO

Změny rozpočtu obce za rok 2019 jsou prováděny rozpočtovými opatřeními.

§ 17 odst. 1, neboť:

Obec nesestavila (tudíž ani nezveřejnila návrh a schválené znění), zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo závěrečný účet za rok 2017, jak bylo povinno učinit nejpozději do 30.6.2018. Podotýkáme, že dle nepodepsaného a neověřeného zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.7.2018 byla zřejmě projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotovená auditorem - jako "schválení hospodaření za rok 2017 bez výhrad".

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v sestavení závěrečného účtu obce za rok 2018, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2019 s vyjádřením v souladu se zákonem.

§ 3 odst. 4, neboť:

Obec nesestavila, neschválila a nezveřejnila střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet na rok 2018 tudíž ze střednědobého výhledu nevycházel.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v sestavení a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022, střednědobý výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2019.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019.

▪ Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů

§ 8, neboť:

Obec nepředložila zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.2.2018, 11.4.2018 a 2.7.2018 a knihu došlých faktur.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2019 neopakuje.

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

§ 9 odst. 3, neboť:

Obec nevytvořila systém finanční kontroly.

NAPRAVENO

Předložena směrnice - Systém finanční kontroly obce ze dne 10.11.2018, včetně podpisových oprávnění platných v roce 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Obec neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.
- Obec nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů a tyto skutečnosti nevyplývají ani z vnitřního předpisu ani z jiné dokumentace.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny v případě účtu 031 - Pozemky, neboť nedošlo k porovnání údajů se stavem v katastru nemovitostí (nebyly vyhotoveny výpisy z listů vlastnictví se stavem k 31.12.2019), použita pouze data poskytnutá Katastrálním úřadem v sestavě VFK.
- Obec nedodržela postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. v případě účtu 315 - o snížení hodnoty pohledávek nebyl účtováno.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní doklad č. 19-020-00021 ze dne 31.10.2019 - Kč 540.478,- neobsahoval popis účetního dokladu, kterým by byl úplným způsobem popsán provedený účetní zápis co do důvodu i výše - záznam je tudíž neprůkazný. Podotýkáme, že tímto účetním dokladem byla významně zvýšena cena pozemků v majetku obce, aniž by byly nové pozemky skutečně pořízeny. Dle vysvětlení účetní byla zřejmě napravována početní chyba, která vznikla v předchozích letech - vzhledem k neprůkazně provedené inventury účtu 031 k 31.12.2019 nelze toto vysvětlení ověřit.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku v případě účtu 031 - Pozemky - neobsahovaly číslo pozemku a jeho výměru.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bělušice 29. 4. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

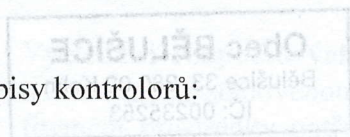
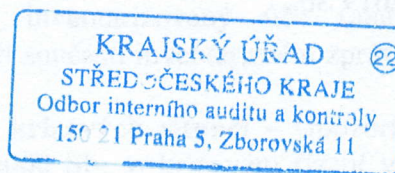
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

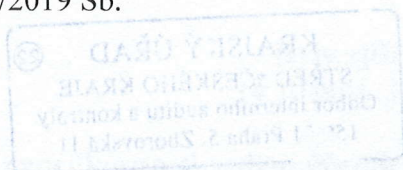
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělušice o počtu 17 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bc. Lukáš Baroch, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělušice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



Bc. Lukáš Baroch
starosta obce Bělušice

.....
dne 29. 4. 2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Bělušice	Bc. Lukáš Baroch

- **Výkaz Příloha – nutnost jejího úplného vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Inventurní soupisy** - Důrazně upozorňujeme, že je nutno vyhotovovat jednotlivé a očíslované inventurní soupisy pro každý inventarizovaný úče (analytický a syntetický), seznam inventurních soupisů musí být součástí inventarizační zprávy.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.