

SpZn: SZ\_091399/2018/KUSK  
Čj.: 039664/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### BĚLUŠICE

IČ: 00235253

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2018 bylo zahájeno dne 03.04.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 15.04.2019

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:

**01.01.2018 - 31.12.2018**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bělušice  
Bělušice 33  
280 02 Kolín 2

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Bc. Marie Milanovičová**  
**Ing. Zdenka Zavřelová**

#### Zástupci obce:

**Bc. Lukáš Baroch** - starosta  
**Václav Klepal** - 1. místopředseda  
**Lenka Čepeláková** – účetní od r.2019  
**Pavel Švehla** - starosta do 1.11.2018  
**Ing. Renata Přichystalová** - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 15.04.2019 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**

### **Schválený rozpočet**

- dle dokumentu zveřejněného na webových stránkách obce (neověřeného zápisu ze zasedání zastupitelstva) zastupitelstvem obce dne 7.2.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2018 ze dne 8.4.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2018 ze dne 13.4.2019

### **Rozvaha**

- k 31.12.2018 ze dne 13.4.2019

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2018 ze dne 13.4.2019

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2018 ze dne 13.4.2019

### **Faktura**

- dodavatelské faktury č. 3001 - 3115

### **Bankovní výpis**

- č. 15 - 27 dotačního účtu ČNB č. 94-8816151/0710
- č. 4 - 6, 9 - 12 základního běžného účtu Komerční banka a.s. č. 11329151/0100
- č. 1 termínovaného vkladu Raiffeisen stavební spořitelna a.s. č. 1328905/7950

### **Účetní doklad**

- opis účetních dokladů č. 401 - 415
- k pokladně: č. 271 - 291

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena ručně - za měsíce 09, 10/2018

### **Pokladní doklad**

- č. V53 ze dne 12.9.2018 - V74 ze dne 24.10.2018

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Rozhodnutí o provedení inventarizace ze dne 3.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za období 09 – 12/2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Za období 09 – 12/2018 – přehled odvodů zdravotního pojištění

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

- Kupní smlouva č. 9418001180/4000215733 ze dne 21.5.2018, uzavřená na základě budoucí smlouvy č. 9417001225/2017/4000209001 ze dne 30.6.2017, předmětem smlouvy je prodej plynárenského zařízení "PZ ROZ STL plynovod a přípojka, Bělušice p.č. 981/81, 981/84, Obec Bělušice", prodávající obec Bělušice, kupující GasNet, s.r.o. Klíše

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ve fyzické podobě doloženy pouze zápisy ze zasedání zastupitelstva ze dne 1.11., 12.11., 10.12.2018, ostatní zápis nepředloženy - nedohledány (dle obsahu internetových stránek obce, kde jsou zveřejněny nepodepsané a neověřené zápisy) se zřejmě uskutečnila zasedání dne 7.2., 11.4., 2.7.2018

### **Zpráva auditora**

- Zpráva o výsledcích přezkoumání územního celku za rok 2017 ze dne 15.6.2018 předaná starostovi obce dne 22.6.2018 vyhotovená auditorem Ing. Antonínem Fejfarem - oprávnění č. 531

V kontrolovaném období obec Bělušice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospodařila 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 ručitého 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. 703, neboť:**

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

**ČÚS č. 708 bod 8., neboť:**

Obec nedodržela postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. 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 od zařazení majetku.

**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.

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

**§ 28 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo účetní závěrku za rok 2017, jak bylo povinno učinit nejpozději do 30.6.2018.

▪ **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.

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

**§ 2 odst. 3, neboť:**

Obec nedodržela odvětvové třídění rozpočtové skladby. Dle výkazu Fin 2-12 M 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.

**§ 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.

- **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 technické zhodnocení budovy Kulturního domu ve výši 135.306,- Kč, ve skutečnosti se nejednalo o technické zhodnocení (výměna oken a dveří bez změny technických parametrů).

**§ 49-54, neboť:**

Na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek není vykázán drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici v celkové hodnotě 48.710,- Kč.

**§ 14 odst. 6, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha 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).

**§ 33 odst. 1 písm. h), neboť:**

Bankovní poplatky jsou nesprávně účtovány na účet 569, správně patří na účet 518.

- **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.

- **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.

**§ 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.

**§ 30 odst. 11, neboť:**

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

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku k 31.12.2018 nebyly zjištěny. Jedná se o stavy účtů 031, 08x, 192, 403.

**§ 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.

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo účtováno o předpisu a úhradách pohledávek za místní poplatky.

**§ 12 odst. 2, neboť:**

Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně, účtováno bylo pouze ojediněle a nahodile, zejména ke konci kalendářního roku

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Nebylo účtováno 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.

**§ 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.

▪ **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 vyplývajícími ze zákonem 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.

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

**§ 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.

**§ 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.

**§ 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").

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

**§ 3 odst. 4, neboť:**

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

**§ 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.

**§ 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".

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

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

**§ 16 odst. 2, neboť:**

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

**§ 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.

▪ **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.



- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 9 odst. 3, neboť:**  
Obec nevytvořila systém finanční kontroly.

***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:***

**při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2018 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.)

- Obec nevyhotovovala opravné účetní doklady ani účetní doklady k bankovním výpisům s náležitostmi dle § 11.
- Na účtu 021 bylo v roce 2018 účtováno technické zhodnocení budovy Kulturního domu ve výši 135.306,- Kč, ve skutečnosti se nejednalo o technické zhodnocení (výměna oken a dveří bez změny technických parametrů).
- Ve výkazu Rozvaha 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).
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.
- 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.
- Na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo účtováno o předpisu a úhradách pohledávek za místní poplatky.
- Nebylo účtováno 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.
- Nebyl sestaven plán inventur, doloženo proškolení členů inventarizační ani nebyla sestavena inventarizační zpráva při inventarizaci k 31.12.2018.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stavy účtů 031, 08x, 192, 403.
- 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.
- Bankovní poplatky jsou nesprávně účtovány na účet 569, správně patří na účet 518.
- Na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek není vykázán drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici v celkové hodnotě 48.710,- Kč.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání i bez povinnosti vypořádání.
- Při zařazení traktoru v hodnotě 98.000,- Kč na účet 022 byly účtovány nesprávně oprávkou ve výši 98.000,- Kč, správně měly být dopočítány za období od zařazení majetku.
- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, závazné ukazatele rozpočtu nebyly stanoveny.
- 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.

- Obec nepředložila zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.2.2018, 11.4.2018 a 2.7.2018 a knihu došlých faktur.
- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- 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.
- 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.
- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
- Obec nesestavila, neschválila a nezveřejnila střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet na rok 2018 tudíž ze střednědobého výhledu nevycházel.

**C2) v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- 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.
- Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.
- Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně, účtováno bylo pouze ojediněle a nahodile, zejména ke konci kalendářního roku
- Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo účetní závěrku za rok 2017, jak bylo povinno učinit nejpozději do 30.6.2018.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

**C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyl zpracován závěrečný účet. 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".

- Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem 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.
- 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").
- Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly.

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

- Důrazně upozorňujeme na zjevnou neprůkaznost v nakládání s majetkem obce v důsledku neúplné a neprůkazné inventarizace a neoznačení jednotlivých složek majetku tak, aby je bylo možno jednoznačně určit, nesprávného a neúplného vedení účetnictví a vyplacení finančních prostředků v hotovosti fyzickým osobám za nespécifikované práce (tzv. "brigády").
- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
  - v rozporu s § 2 odst. 1 nezpracoval rozpočtový výhled
  - v rozporu s § 13 odst. 1 nehospodařil podle pravidel rozpočtového provizoria
  - neprovedl změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2
  - v rozporu s § 3 odst. 3 nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu
  - v rozporu s § 3 odst. 4 nezveřejnil střednědobý výhled rozpočtu
  - v rozporu s § 11 odst. 3 nezveřejnil návrh rozpočtu
  - v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil rozpočtové opatření, nebo pravidla rozpočtového provizoria
  - v rozporu s § 17 odst. 6 nezveřejnil návrh závěrečného účtu
  - v rozporu s § 17 odst. 8 nezveřejnil závěrečný účet

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

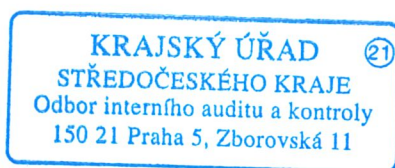
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**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 15.04.2019

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....  
vedoucí oddělení přezkoumu 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 zjištění 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

- 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 16 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Bc. Lukáš Baroch, starosta obce.

Bc. Lukáš Baroch  
starosta obce Bělušice



.....  
dne 15.04.2019

Obec BĚLUŠICE

**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 územnímu 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Bělušice	Bc. Lukáš Baroch

### Upozornění:

- Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.
- Upozorňujeme na povinnost podávat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob v souladu s ust. § 17 a následujících zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- Náležitosti zápisu ze zasedání zastupitelstva obce - Upozorňujeme na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva konaných do 2.7.2018 zveřejněných na internetových stránkách obce - nebyly opatřeny podpisy ověřovatelů, ale pouze podpisem místostarostky na místě ověřovatele.
- Vnitřní směrnice - Důrazně upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné. Rovněž je vhodné sestavit a zastupitelstvem obce schválit směrnici upravující postup obce jakožto zadavatele při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- Uzavírání veřejnoprávních smluv - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

- Nehodnověrnost výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 - Důrazně upozorňujeme na důvodné pochybnosti o správnosti a objektivitě údajů a informací uvedených ve Zprávě o výsledcích přezkoumání územního celku za rok 2017 předané starostovi obce dne 22.6.2018 vyhotovené auditorem Ing. Antonínem Fejfarem - oprávnění č. 531, neboť jsou v opakovaně uváděny údaje o aktivitách obce a orgánu, který prokazatelně v roce 2017 neexistoval (rada obce, útvary obecního úřadu, účtováno o fondech, plnění daňových povinností a pod.).