

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002190/2021/KUSK
SpZn: SZ_069467/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚLUŠICE

IČ: 00235253

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2020 bylo zahájeno dne 3. 8. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 3. 2021
- 01.12.2020

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bělušice
Bělušice 33
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 30. 3. 2021 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, způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyl zveřejněn, zřízením nových webových stránek obce byl zveřejněn se zpětným datem dne 11.4.2019 a návrh s datem 2.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2019 - dosud (na webových stránkách obce v sekci Rozpočty)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý z hospodaření let minulých, rozpočet sestaven v závazných ukazatelích - odvětvové členění rozpočtové skladby (výdaje), zveřejněn dne 16.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 19.4.2020.
- č. 1 ze dne 2.3.2020
- č. 2 ze dne 14.5.2020
- č. 3 ze dne 8.9.2020
- č. 4 ze dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2020 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 29.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 3.6.2020 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2020 (odeslán dne 11.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán dne 23.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2020 (odeslán dne 18.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán dne 23.1.2021)

Rozvaha

- za období 9/2020 (odeslána dne 18.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána dne 23.1.2021)

Příloha rozvahy

- za období 9/2020 (odeslána dne 18.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána dne 23.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00093, č. 20-001-00094 až č. 20-001-00105

Faktura

- došlé - č. 20-001-00063 až č. 20-001-00073, č. 20-001-00094 až č. 20-001-00105

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8816151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 7.9.2020 až č. 22 ze dne 30.10.2020, č. 23 ze dne 18.11.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 11329151/0100, Komerční banka, a.s., č. 8 ze dne 31.8.2020 až č. 9 ze dne 30.9.2020, č. 12 za období prosinec 2020

- k účtu č. 1328905/7950, Raiffeisen Stavební spořitelna, a.s., č. 1 za období 4.1.2020 - 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 20-701-00093 až č. 20-701-00105, č. 20-701-00116 až č. 20-701-00123
- k účtu č. 94-8816151/0710 - č. 20-802-00018 až č. 20-802-00022, č. 20-802-00023 až č. 20-802-00027
- k účtu č. 11329151/0100 - č. 20-801-00008 až č. 20-801-00009, č. 20-801-00012
- k účtu č. 1328905/7950 - č. 20-020-00031
- předpisy faktur došlých - č. 20-001-00063 až č. 20-001-00073, č. 20-001-00094 až č. 20-001-00105

Pokladní kniha (deník)

- za období září - říjen, prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti dne 1.12.2020 v 8 hodin 15 minut činilo Kč 17.727,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 20-701-00117 ze dne 17.11.2020

Pokladní doklad

- č. 20-701-00093 ze dne 7.9.2020 až č. 20-701-00105 ze dne 2.10.2020, č. 20-701-00116 ze dne 9.11.2020 až č. 20-701-00123 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 30.11.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2021

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 6 - 9 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.7.2020 (účetní závěrka schválena dne 22.6.2020)

Smlouvy o dílo

- ze dne 19.2.2020 uzavřená se zhotovitelem - Linarit s.r.o., Kolín, na realizaci díla "výměna oken a zednické začištění na kulturním domě Bělušice čp. 1, součástí pozemku parc. č. st. 273/1 v k.ú. obce Bělušice a dále zhotovení nové betonové plochy venkovního tanečního parketu na pozemku parc. č. 987/1 v k.ú. obce Bělušice" v ceně díla Kč 482.669,- včetně DPH.
- Dodatek č. 1 ze dne 24.2.2020 k SOD ze dne 19.2.2020, kterým se mění termíny započetí a dokončení díla a způsoby plateb.
- ze dne 9.9.2020 uzavřená se zhotovitelem - Workout Club Parks s.r.o., Ostrava - Radvanice na realizaci projektu "Volnočasový areál pro všechny generace v Bělušicích" v ceně díla Kč 897.908,- bez DPH (tj. Kč 1.038.068, 68 vč. DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.11.2020.

Darovací smlouvy

- č. S-6050/MJT/2020 ze dne 26.10.2020 uzavřená s dárce - Středočeský kraj, Praha 5, předmět daru - pozemek p.č. 2106/8 v k.ú. Bělušice. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3.8.2020.

- ze dne 14.9.2020 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 3.000,- na podporu činnosti obdarovaného. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmána" ev. č. smlouvy poskytovatele S-6901/KHT/2020 ze dne 9.10.2020 v maximální výši Kč 40.000,- (neinvestiční) na projekt "Po stopách paměti obce Bělušice" - vydání publikace. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ev. č. smlouvy poskytovatele S-1890/ŘDP/2020 ze dne 10.3.2020 v maximální výši Kč 296.000,- (investiční, UZ 812) na projekt "Rekonstrukce obecního/kulturního domu a jeho terasy v obci Bělušice". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.2.2020. – nepřezkoumáno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 11.9.2020 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, v částce Kč 2.000,- na "uspořádání Lipeckého filmového léta". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2020 na základě žádosti (bez data).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 5.1.2020 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Bělušice, z.s., v maximální částce Kč 102.500,-, z toho Kč 30.000,- na "zajištění sportovní a společenské činnosti". Dle informací starosty budou do maximální výše dotace propláceny pouze prokazatelné náklady na činnost organizace na základě předložených dokladů. Ke dni dílčího přezkoumání bylo proplaceno celkem Kč 45.600,-. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 na základě žádosti ze dne 5.1.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.9.2020 - pí V.Č. v rozsahu 10 hodin (úklid a příprava volební místnosti OÚ Bělušice pro volby do kr. zastupitelstva a Senátu ČR)
- ze dne 1.3.2020 - p. V.L. v rozsahu 300 hodin (práce dle ústního zadání od vedení OÚ Bělušice)
- ze dne 4.1.2020 - p. T.Ř. v rozsahu 300 hodin (práce dle ústního zadání od vedení OÚ Bělušice)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Volnočasový areál pro všechny generace v Bělušicích", zejména: Výzva k podání cenové nabídky ze dne 27.8.2020 (e-mail, osloveno 6 dodavatelů), oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18.9.2020 (otevírání obálek, hodnocení, výběr zhotovitele), zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 21.9.2020 (seznámení s výsledkem výběrového řízení, podpis smlouvy) - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní. Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem - Směrnice č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 28.8.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Bělušice, schválena zastupitelstvem obce dne 21.9.2020

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

- dopis ze dne 30.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (rozpočet, rozpočtový výhled), 10.2., 22.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2019), 21.9., 14.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně
- nebyl dodržen zákonný termín pro zasedání zastupitelstva obce v období od 10.2.2020 do 22.6.2020 z důvodu vyhlášení nouzového stavu (Covid-19)

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 převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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:

- **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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha k 31.12.2020 nebyly vykázány účetní odpisy k majetku pořízeného z transferů a to v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti ve sloupci za běžné účetní období.

Dále nebyla v části D.3 vykázána hodnota lesních pozemků s lesním porostem ve výši ocenění Kč 57,-/m².

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku v zákonném termínu tj. do 15 dnů od podpisu smlouvy. (SOD ze dne 9.9.2020, zhotovitel Workout Club Parks, s.r.o., projekt "Volnočasový areál pro všechny generace v Bělušicích", cena díla Kč 897.908,- bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele až dne 9.11.2020).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

O oprávkách k účtu 315 je účtováno. Chyba se neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

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.

Účetní závěrka obce za rok 2019 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 22.6.2020, o schválení účetní závěrky byl sestaven protokol ze dne 19.7.2020.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

O provedené inventarizaci majetku se stavem k 31.12.2020 byla vyhotovena Inventarizační zpráva dne 30.1.2021.

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

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

NAPRAVENO

Majetek je evidován v programu KEO, majetku byly přiřazeny nezaměnitelné identifikátory a lze je jednotlivě určit. Na inventurních soupisech jsou inventarizační identifikátory uvedeny.

§ 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.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy k 31.12.2020 obsahují popis inventarizační identifikátorů, majetek lze jednoznačně určit. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020 obsahuje soupis inventarizovaných účtů.

- **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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. 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.).

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v Příloze sestavené k 31.12.2019.

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 20-020-00014 ze dne 30.4.2020, dle Přílohy sestavené k 30.9.2020 se chyba neopakuje.

▪ **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.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku k 31.12.2020, účetní stav účtu 031 byl ověřen dle Výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2020.

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady nebyly průkazné. 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.

NAPRAVENO

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

Předloženo stanovisko obce ze dne 30.11.2020 ke zjištění schodku v účetnictví za rok 2018. Celkový rozdíl ve výši Kč 256.232,30 nebylo možné doložit z důvodu chybějících podkladů a průkazných písemností, proto bude skutečný stav majetku k rozvahovému dni 31.12.2020 ověřen inventarizací.

Zastupitelstvo obce dne 14.12.2020 na základě šetření kontrolního výboru rozhodlo o vyřazení hmotného majetku ve výši Kč 256.232,30 z evidence, neboť se jednalo o historický majetek, který byl již vyřazen, nepoužíván nebo nedohledán, ale v inventurních soupisech dosud figuroval. Byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku obce, kterou byl ověřen skutečný stav majetku a byla opravena evidence na skutečný (zjištěný) stav hmotného majetku.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

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

NAPRAVENO

Obec k rozvahovému dni 31.12.2020 provedla řádnou inventarizaci veškerého majetku obce. Inventurní soupisy byly doloženy.

§ 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.

NAPRAVENO

Provedení řádné inventarizace majetku k 31.12.2020, stav účtu 031 ověřen porovnáním s Výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

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

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku obce k 31.12.2020, evidence pozemků porovnána s doloženými výpisy z katastru nemovitostí k datu 31.12.2020. Inventurní soupisy účtu 031 – Pozemky již obsahují číslo pozemku a jeho výměru.

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

§ 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").

NAPRAVENO

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.).

Zastupitelstvo obce dne 21.9.2020 schválilo uzavření pracovně právních vztahů se členy zastupitelstva obce s uvedením jména pracovníka a druhu práce.

▪ **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.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající v dodržování zákonné povinnosti zveřejnit schválená rozpočtová provizoria. Chyba se neopakuje.

§ 17 odst. 6, neboť:

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

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup na webových stránkách obce v zákonném termínu, chyba se neopakuje.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

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

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019. Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako schodkový, s uvedením způsobu krytí schodku. Závazné ukazatele nebyly v zápisech zastupitelstva uvedeny, dle předloženého návrhu rozpočtu a jeho schválení, lze konstatovat, že závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny ve výdajích v odpovědném členění rozpočtu tj. paragrafech.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2020 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 nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze – v části C.2 a D.3.
- Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku v zákonném termínu tj. do 15 dnů od podpisu smlouvy.

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,38 %
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:

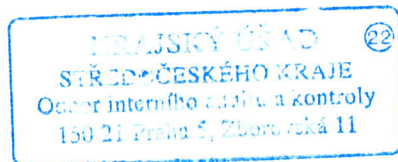
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bělušice 30. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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

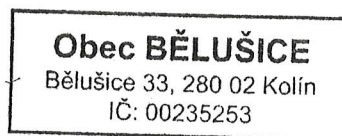
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 12 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 30. 3. 2021

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	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Bělušice	Bc. Lukáš Baroch