

Čj.: 002166/2022/KUSK
SpZn: SZ_076957/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚLUŠICE

IČ: 00235253

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 3. 2022
- 30.11.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bělušice
Bělušice 33
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (30.11.2021)
Bc. Petr Venclovský

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 31.03.2022 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 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn dne 1.1.2021
- návrh zveřejněn v termínu od 30.11.2020 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2020 - dosud (na webových stránkách obce v sekci Rozpočty)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý z hospodaření let minulých, rozpočet sestaven v závazných ukazatelích - odvětvové členění rozpočtové skladby (výdaje), zveřejněn dne 1.1.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 19.4.2020.
- č. 1 ze dne 6.3.2021, zveřejněno dne 8.3.2021
- č. 2 ze dne 7.7.2021, zveřejněno dne 18.7.2021
- č. 3 ze dne 3.9.2021, zveřejněno dne 5.9.2021
- č. 4 ze dne 3.10.2021, zveřejněno dne 5.10.2021
- č. 5 ze dne 30.11.2021, zveřejněno dne 21.12.2021
- č. 6 ze dne 31.12.2021, zveřejněno dne 13.1.2022
- *na rozpočtových opatřeních vyhotovených programem je chybně uvedeno "schváleno zastupitelstvem obce", ve skutečnosti jsou všechna rozpočtová opatření schvalována starostou na základě zmocnění zastupitelstvem obce*

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2021 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 30.5.2021 (dle doložky)
- návrh zveřejněn ve dnech 10.5.2021 – dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán 4.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 22.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán 13.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 26.1.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána 13.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 26.1.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána 13.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 26.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 21-001-00001 až č. 21-001-00100

Faktura

- došlé - č. 21-001-00060 až č. 21-001-000100

Bankovní výpis

- k účtu č. 11329151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2021 - 30.9.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 94-8816151/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 6.9.2021 až č. 24 ze dne 5.10.2021, č. 28 ze dne 30.11.2021 až č. 30 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 1328905/7959, Raiffeisen, stavební spořitelna, a.s., (termínovaný vklad) - č. 1 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 11329151/0100 - č. 21-801-00009, č. 21-801-00012
- k účtu č. 94-8816151/0710 - č. 21-802-00021 až č. 21-802-00024, č. 21-802-00028 až č. 21-802-00030
- k účtu č. 1328905/7959 - č. 21-020-00020
- k pokladně - č. 21-701-00081 až č. 21-701-00098, č. 21-701-00134 až č. 21-701-00148
- předpisy faktur došlých - č. 21-001-00060 až č. 21-001-00100
- vnitřní - č. 21-020-00014, 21-020-00017, 21-020-00021, 21-020-00022, 21-020-00023, 21-020-00036

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 30.11.2021 v 9 hodin 05 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 28.007,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 21-701-00133 ze dne 29.11.2021

Pokladní doklad

- č. 21-701-00081 ze dne 4.9.2021 až č. 21-701-00098 ze dne 27.9.2021, č. 21-701-00134 ze dne 6.12.2021 až č. 21-701-00148 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu KEO (komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Protokol mzdy po výpočtu ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 7 - 9/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný 1. a 2. místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 26.5.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 21.9.2021 uzavřená se zhotovitelem - Klempířství - pokrývačství, František Novák, Pečky, IČ 71407359 na realizaci díla "Rekonstrukce střechy kulturního domu v Bělušicích" v ceně díla Kč 698.560,61 bez DPH (tj. Kč 845.258,34 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.11.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.8.2021 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1440/1 v k.ú. Krakovany. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 19.7.2021 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, předmět - finanční dar ve výši Kč 3.000,00. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2021.
- ze dne 21.12.2021 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1126/1 a p.č. 1247/13 v k.ú. Bělušice. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2021.

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 21.9.2021 uzavřená s nájemcem - Jiří Vítek, Bělušice, IČ 05354633, předmět - prostory v budově čp. 33 (budova prodejny) umístěné na pozemku p.č. 329/2 v k.ú. Bělušice za účelem provozu samoobsluhy a to na dobu určitou do 21.9.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout prostory v budově čp. 33 (budova prodejny) umístěné na pozemku p.č. 329/2 v k.ú. Bělušice, zveřejněn ve dnech 13.4.2019 - 21.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025122/VB/01 ze dne 20.12.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 2021/1 v k.ú. Bělušice, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1200300068 ze dne 1.7.2021 uzavřená s poskytovatelem - Státní fond životního prostředí České republiky, Praha 4, předmět - 1.976.535,00 (investiční, UZ 90992) na realizaci projektu "Bělušice - vodovod, kanalizace a ČOV". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.9.2021 v rozsahu 20 hodin (úklid a příprava volební místnosti OÚ Bělušice pro volby do Parlamentu ČR 2021)
- ze dne 15.12.2021 v rozsahu do 300 hodin (sekání trávy, údržba veřejného prostranství, stavební opravy majetku obce, čištění obecního lesa, čištění a údržba dešťové kanalizace)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce střechy kulturního domu v Bělušicích", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 2.8.2021 (e-mailem oslovení 4 zájemci), oznámení o výběru nejvhodnější nabídky a Protokol jednání hodnotící komise ze dne 16.8.2021, vyhodnocení výběrového řízení ze dne 21.9.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.9.2021 (souhlas s výběrovým řízením, podpis smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 21.9.2021).

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 14.12.2020, 11.3., 26.5., 30.6., 20.9., 16.12.2021 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bělušice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- **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 výkaze 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.

NAPRAVENO

V příloze sestavené k 30.9.2021 jsou doplňující a vysvětlující údaje doplněny. Chyba se neopakuje.

- **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).

NENAPRAVENO

Podobná chyba se opakuje i v roce 2021 (SOD ze dne 21.9.2021, zhotovitel - Klempířství - pokrývačství František Novák, předmět - Rekonstrukce střechy kulturního domu v Bělušicích, v ceně díla Kč 698.560,61 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele až dne 29.11.2021).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. 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 | 0,13 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,76 % |
| 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 1 976 535,00 Kč.

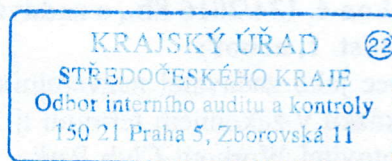
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Bělušice 31.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 31.3.2022)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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.

Obec BĚLUŠICE

Bělušice 33, 280 02 Kolín
IČ: 00235253

Bc. Lukáš Baroch
starosta obce Bělušice

.....
dne 31.03.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

