

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003200/2023/KUSK
SpZn: SZ_083126/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚLUŠICE

IČ: 00235253

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2022
- 27.04.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bělušice
Bělušice 33
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníckými 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 právníckých 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 27.04.2023 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 1.12.2021 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý hospodařením z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována správcem rozpočtu (změny rozpisu rozpočtu) na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 10.4.2019:
- č. 1 dne 31.3.2022, zveřejněno dne 4.4.2022
- č. 2 dne 30.6.2022, zveřejněno dne 26.7.2022
- č. 3 dne 31.10.2022, zveřejněno dne 15.11.2022
- č. 4 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 4.12.2022
- č. 5 dne 31.12.2022, zveřejněno dne 23.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25.4.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 8.4.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán dne 9.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán dne 17.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán dne 12.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán dne 22.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána dne 12.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána dne 22.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána dne 12.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána dne 22.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 22-001-00001 až č. 22-001-00090

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 22-010-00001

Faktura

- došlé - č. 22-001-00067 až č. 22-001-00071, č. 22-001-00084 až č. 22-001-00089

Bankovní výpis

- k účtu č. 11329151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 ze dne 30.9.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

- k účtu č. 94-8816151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2022 až č. 21 ze dne 30.9.2022, č. 27 ze dne 5.12.2022 až č. 28 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 11329151/0100 - č. 22-801-00009, č. 22-801-00012
- k účtu č. 94-8816151/0710 - č. 22-802-00019 až č. 22-802-00021, č. 22-802-00027 až č. 22-802-00029
- předpisy faktur došlých - č. 22-001-00067 až č. 22-001-00071, č. 22-001-00084 až č. 22-001-00089
- k pokladně - č. 22-701-00085 až č. 22-701-00097, č. 22-701-00119 až č. 22-701-00136
- vnitřní - č. 22-020-00007, 22-020-00012, 22-020-00019, 22-020-00020, 22-020-00023

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti dne 27.10.2022 v 8 hodin 45 minut k dokladu č. 22-701-00107 ze dne 27.10.2022 činilo Kč 6.202,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00085 ze dne 5.9.2022 až č. 22-701-00097 ze dne 23.9.2022, č. 22-701-00119 ze dne 5.12.2022 až č. 22-701-00136 ze dne 19.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- Protokoly - mzdy po výpočtu za období 4 - 8/2022 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarostové, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 25.4.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 31.3.2022 uzavřená se zhotovitelem - Telsig - servis, s.r.o., Velký Osek, IČ 49825771 na realizaci projektu "Bělušice - vodovod, kanalizace a ČOV" v ceně díla Kč 88.621.440,00 bez DPH (tj. Kč 107.231.942,40 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.4.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025122/VB/01 ze dne 14.5.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 2021/1 v k.ú. Bělušice, zřízeno úplatně Kč 1.000,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost ev. č. smlouvy poskytovatele S-4332/ŘDP/2022 ze dne 18.7.2022 v maximální výši Kč 320.000,00 (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Rekonstrukce střechy kulturního domu", schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2022. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 15.8.2022 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, v částce Kč 8.000,00 na "uspořádání fotbalového utkání - Stará Garda", poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2022 na základě žádosti ze dne 14.3.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 24.10.2022 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, v částce Kč 3.500,00 na "uspořádání šipkového turnaje", poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 na základě žádosti ze dne 26.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2022 v rozsahu 300 hodin (práce pro obec dle ústního zadání)
- ze dne 1.2.2022 v rozsahu 300 hodin (práce pro obec dle ústního zadání)
- ze dne 10.6.2022 v rozsahu 300 hodin (práce pro obec dle ústního zadání)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 16.12.2021, 14.3., 25.4., 30.6., 17.10., 12.12.2022 - nepřezkoumáno, 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, 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 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.

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

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:

V příloze k 30.9.2022 není v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období vykázána přijatá investiční dotace ve výši Kč 320.000,00 (Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.7.2022, poskytovatel - Krajský úřad Středočeského kraje).

NAPRAVENO

Příloha k 31.12.2022 v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období souhlasí na obrát účtu 403 na straně Dal. Chyba se v závěru roku neopakuje.

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na transfery s podmínkou vypořádání na základě uzavřených veřejnoprávních smluv na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. (např. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.8.2022, příjemce - fyzická osoba, částka Kč 8.000,00).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, poskytnuté příspěvky v následujícím období jsou poskytovány bez podmínek předložení vyúčtování poskytovateli dotace (příspěvku) po ukončení akce. Stav účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ověřen inventarizací k 31.12.2022.

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

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť nebylo přijata a provedena změna rozpisu rozpočtu v pravomoci starosty obce v případě přijatých investičních prostředků na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy. Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2022 není upraven rozpočet na položce 4222. (Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.7.2022, poskytovatel - Krajský úřad Středočeského kraje, částka Kč 320.000,00).

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 3, v závěru roku se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec nepodala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

NAPRAVENO

Písemná informace byla dodatečně zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 6.12.2022 pod č.j. 148458/2022/KUSK.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

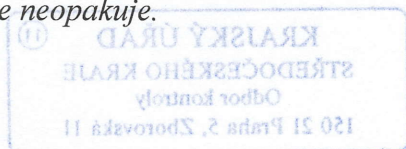
- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

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).

NAPRAVENO

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).

Obec v roce 2022 uzavřela smlouvu o dílo se zhotovitelem Telsig - servis, s.r.o., Velký Osek, IČ 49825771, projekt "Bělušice - vodovod, kanalizace a ČOV", cena Kč 88.621.440,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.4.2022. Chyba se neopakuje.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bělušice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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

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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,30 %
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 1 524 600,00 Kč.

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

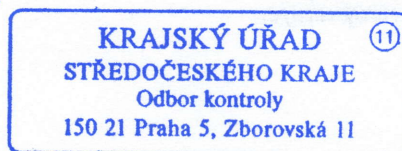
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bělušice 27.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

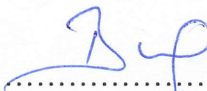
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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.



Bc. Lukáš Baroch
starosta obce Bělušice


.....
dne 27.04.2023

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:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.