

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087422/2023/KUSK/1

Čj.: 002676/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚLUŠICE

IČ: 00235253

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 04.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2023
- 14.03.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Bělušice

Bělušice 33
280 02 Kolín 2

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Bc. Lukáš Baroch - starosta

Lenka Hanková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 14.03.2024 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 2023 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněn dne 21.12.2021, návrh zveřejněn dne 1.12.2021
- na roky 2023 - 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněn dne 21.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2021 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2022 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2022

Rozpočtová opatření

- změny rozpisu rozpočtu schvalovány starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce dne 10.4.2019
- č. 1 dne 28.2.2023, zveřejněno dne 5.3.2023
- č. 2 dne 31.5.2023, zveřejněno dne 8.6.2023
- č. 3 dne 30.9.2023, zveřejněno dne 9.10.2023
- č. 4 dne 30.12.2023, zveřejněno dne 30.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.6.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 28.5.2023 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 odeslán 12.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 23.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 15.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023 odeslána 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 15.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 15.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- došlé poř. 23-00-00001 až č. 23-001-00136

Faktura

- č. 23-001-00090 až č. 23-001-00096, č. 23-001-00125 až č. 23-001-00136

Bankovní výpis

- k účtu č. 11329151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023, č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-8816151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2023 až č. 20 ze dne 30.9.2023, č. 26 ze dne 5.12.2023 až č. 29 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 1328905/7950, Raiffesen stavební spořitelna, a.s., č. 1/2023 k datu 31.12.2023 (období 23.3.2023 - 31.12.2023)
- k účtu č. 94-7782240667/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný vklad), č. 11 za období listopad 2023

Účetní doklad

- vnitřní - č. 23-020-00002, 23-020-00003, 23-020-00009
- k účtu č. 11329151/0100 - č. 23-801-0009, č. 23-801-00012
- k účtu č. 94-8816151/0710 - č. 23-802-00019 až č. 23-802-00020, č. 23-802-00026 až č. 23-802-00029
- k pokladně - č. 23-701-00124 až č. 23-701-00138, č. 23-701-00200 až č. 23-701-00216
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00090 až č. 23-001-00096, č. 23-001-00125 až č. 23-001-00136
- předpisy faktur vydaných - č. 23-010-00001

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září, prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 26.10.2023 v 9 hodin 25 minut činilo Kč 28.621,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00159 ze dne 26.10.2022

Pokladní doklad

- č. 23-701-00124 ze dne 7.8.2023 až č. 23-701-00138 ze dne 29.9.2023, č. 23-701-00200 ze dne 4.12.2023 až č. 23-701-00216 ze dne 18.12.2023

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

Mzdová agenda

- Protokol - mzdy po výpočtu ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 8, 9 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 17.7.2023 (schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2023)

Darovací smlouvy

- ze dne 20.10.2023 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, IČ 61383198, předmět - finanční dar ve výši Kč 3.000,00
- ze dne 13.3.2023 uzavřená s ZO ČSOP Polabí, Poděbrady, IČ 70843473, předmět - finanční dar ve výši Kč 2.000,00

- smlouva o spolupráci a sponzorství k podpoře kultury a školství ze dne 13.3.2023 uzavřená se sponzorovanou organizací - Základní škola a Mateřská škola Krakovany, předmět - finanční částka Kč 7.000,00 na "hračky a pomůcky pro děti MŠ"

Smlouvy o přijetí úvěru

- reg. č. 99039971696 ze dne 26.4.2023 uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha 1, IČ 45317054 v částce Kč 16.000.000,00 na spolufinancování investiční akce "Bělušice - vodovod, kanalizace a ČOV" (investiční, municipální), prostředky evidovány na účtu č. 35-3248311527/0100, úrok 5,21% p.a. z jistiny úvěru, splátky měsíční - první splátka 31.1.2025 Kč 50.800,00, poslední splátka dne 31.3.2051 Kč 48.800,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2021 - 2027 v rámci specifického cíle "1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelného hospodaření s vodou", ev. č. smlouvy poskytovatele S-7281/OŽP/2023 ze dne 1.12.2023 v maximální výši Kč 3.613.789,00 (investiční, UZ 119) na realizaci projektu "Výstavba splaškové kanalizace a ČOV v obci Bělušice", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2023 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 7.8.2023 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, v částce Kč 9.000,00 na zajištění setkání bývalých hráčů sokola Bělušice (gardy), schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2023 (usnesení č. 7/2023) na základě žádosti (bez data).

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2023 v rozsahu do 300 hodin (práce pro obec)
- ze dne 22.5.2023 v rozsahu do 300 hodin (práce pro obec)
- ze dne 1.1.2023 v rozsahu do 300 hodin (práce pro obec)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022, 6.3., 19.4., 19.6., 18.9., 11.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištěných z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávacím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,31 %
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 13 382 415,94 Kč.

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

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

Bělušice 14.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Petr
Venclovský

Digitálně podepsal
Bc. Petr Venclovský
Datum: 2024.03.14
16:33:36 +01'00'

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav
Petrák

Digitálně podepsal
Bc. Jaroslav Petrák
Datum: 2024.03.14
16:31:37 +01'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.