

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039012/2024/KUSK

Čj.: 004717/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BĚLUŠICE

IČ: 00235253

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 31.07.2024 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:

- 29.10.2024
- 24.02.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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

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 03.07.2024 pod č.j. 089239/2024/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 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 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 24.02.2025 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 - 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 25.11.2023 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý úvěrovými prostředky, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 12.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 10.4.2019:
- č. 1 dne 1.3.2024, zveřejněno dne 10.3.2024
- č. 2 dne 31.5.2024, zveřejněno dne 5.6.2024
- č. 3 dne 31.8.2024, zveřejněno dne 5.9.2024
- č. 4 dne 31.10.2024, zveřejněno dne 12.11.2024
- č. 5 dne 21.12.2024, zveřejněno dne 6.1.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 15.4.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.4.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 1.4.2024 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024 odeslán 10.10.2024
- k 31.12.2024 odeslán 25.1.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024 odeslán 17.10.2024
- k 31.12.2024 odeslán 25.1.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024 odeslána 17.10.2024
- k 31.12.2024 odeslána 25.1.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024 odeslána 17.10.2024
- k 31.12.2024 odeslána 25.1.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024, 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 24-001-00001 až č. 24-001-00126

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 24-010-00001 až č. 24-010-00004

Faktura

- došlé - č. 24-001-00081 až č. 24-001-00087, č. 24-001-00117 až č. 24-001-00126
- vydané - č. 24-010-00004

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-3248311527/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 6 za období červen 2024, č. 12 za období prosinec 2024
- k účtu č. 11329151/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný účet), č. 3 ze dne 10.8.2024, č. 11 ze dne 10.11.2024 (zůstatek 0,00 Kč)
- k účtu č. 11329151/0100, Komerční banka, a.s., (ZBÚ), č. 9 ze dne 30.9.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 94-8816151/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 6.8.2024 až č. 26 ze dne 30.9.2024, č. 31 ze dne 5.11.2024 až č. 34 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 1328905/7950, Raiffeisen stavební spoření PO, č. 1 ze dne 31.10.2024

Účetní doklad

- k pokladně - č. 24-710-00084 až č. 274-701-00121, č. 24-701-00130 až č. 24-701-00170
- k účtu č. 35-3248311527/0100 - č. 24-805-00001, 24-805-00012
- k účtu č. 11329151/0100 - č. 24-804-00003, č. 24-804-00011
- k účtu č. 11329151/0100 - č. 24-801-00009, č. 24-801-00012
- k účtu č. 94-8816151/0710 - č. 24-802-00020 až č. 24-802-00026, č. 24-802-00031 až č. 24-802-00034
- k účtu č. 1328905/7950 - č. 24-803-00001
- předpisy faktur došlých - č. 24-001-00081 až č. 24-001-00087, č. 24-001-00117 až č. 24-001-00126
- vnitřní - č. 24-020-00038, 24-020-00085, 24-020-00087, 24-020-00094

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - srpen, listopad - prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti dne 29.10.2024 v 7 hodin 25 minut činilo 12.979,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 24-701-00129 ze dne 21.10.2024

Pokladní doklad

- č. 24-710-00084 ze dne 3.7.2024 až č. 24-701-00121 ze dne 30.9.2024, č. 24-701-00130 ze dne 4.11.2024 až č. 24-701-00170 ze dne 31.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu Keo (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

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

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 7, 8/2024 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky sestavené k 31.12.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 15.4.2024

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

- kupní smlouva ze dne 13.12.2024 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - 1/2 pozemku p.č. 1219/19 v k.ú. Bělušice, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 19.2.2024 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši 50.000,00 Kč na "zlepšení životního prostředí v obci, zejména v souvislosti s budováním veřejné infrastruktury"
- ze dne 15.1.2024 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši 40.000,00 Kč na "zlepšení životního prostředí v obci, zejména v souvislosti s budováním veřejné infrastruktury"
- ze dne 29.1.2024 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši 50.000,00 Kč na "zlepšení životního prostředí v obci, zejména v souvislosti s budováním veřejné infrastruktury"

Smlouvy nájemní

- č. NS2024OV1233016494 ze dne 30.9.2024 uzavřená s pronajímatelem - OX Point, a.s., Stětkova 1638/18, Praha 4 - Nusle, IČ 09752251, předmět - "chytrý box pro moderní obec", nájemné 2.500,00 Kč bez DPH měsíčně, schváleno zastupitelstvem obce 23.9.2024
- smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 15.4.2024 uzavřená s nájemcem - Van Huy Thieu, Němčice, IČ 28096886, předmět - nebytové prostory Bělušice čp. 141 - prodejna včetně vybavení a to na dobu určitou do 31.12.2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2024
- pachtovní smlouva ze dne 18.3.2024 uzavřená s pachtýřem - Michal Barták, Bělušice 135, IČ 03923380, předmět - pozemky p.č. 967/8, 967/40, 967/41, 1003, 1004, 1006, 1029/33, 1029/34, 1089/6, 1089/16, 1219/9, 1219/21 v k.ú. Bělušice a p.č. 1124/15 v k.ú. Krakovany, za účelem zemědělské výroby a to na dobu určitou do 18.3.2034, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout nebytové prostory na čp. 141 v obci Bělušice, zveřejněn dne 31.3.2024
- propachtovat pozemky p.č. 967/8, 967/40, 967/41, 1003, 1004, 1006, 1029/33, 1029/34, 1089/6, 1089/16, 1219/9, 1219/21 v k.ú. Bělušice a p.č. 1124/15 v k.ú. Krakovany, zveřejněn dne 20.2.2024 (webové stránky obce/aktuality)

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030154/VB/4 ze dne 30.12.2024 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 1089/16, 1126/1, 1247/13, 2048 vše v k.ú. Bělušice, zřízeno úplatně 2.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu homogenizace krajské dopravní infrastruktury ev. č. smlouvy poskytovatele S-6308/DOP/2024 ze dne 15.10.2024 v maximální výši 3.318.784,00 Kč (investiční, UZ 440) na realizaci projektu "Bělušice - vodovod, kanalizace a ČOV", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2024 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 15.7.2024 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou v částce Kč 10.000,00 na projekt "na činnost a pořádání akcí dle schválené žádosti", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce 8.3.2024 na základě žádosti ze dne 4.1.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 16.2.2024 uzavřená s příjemcem - SDH Bělušice, z.s., Bělušice 33 v částce Kč 30.000,00 na "činnost spolku", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 na základě žádosti ze dne 1.12.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bělušice ze dne 16.2.2024 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Bělušice, z.s., Bělušice 33, IČ 18623450 v částce Kč 45.000,00 na "zajištění sportovní a společenské činnosti na základě žádosti", poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 na základě žádosti ze dne 11.12.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2024 v rozsahu do 250 hodin (práce pro obec)
- ze dne 1.1.2024 v rozsahu do 250 hodin (práce pro obec)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2023, 8.3., 15.4., 24.6., 23.9., 9.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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 začteny 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 2024 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 přezkoumávajícímu 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 zjištění 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 přezkoumávajícímu 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 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 až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající 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 přezkoumávajícím 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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,19 %
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 51 686 335,63 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	42,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák

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.