

Čj.: 001886/2022/KUSK
SpZn: SZ_077050/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BÍLKOVICE

IČ: 00232807

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bílkovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 03.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.05.2022
- 11.10.2021

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:

Bílkovice
Bílkovice 57
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 11.10.2021)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Josef Šimánek - starosta
Markéta Zíková - 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 právníky 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 právníků 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 23.05.2022 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 2020 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2019, zveřejněn dne 30.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 7.12.2019 - 22.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2020 - 21.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z minulých let na bankovním, závazné ukazatele - druhové třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 21.3.2021, zveřejněno dne 22.3.2021
 - č. 2 dne 21.3.2021, zveřejněno dne 22.3.2021
 - č. 3 dne 23.5.2021, zveřejněno dne 25.5.2021
 - č. 4 dne 20.6.2021, zveřejněno dne 25.6.2021
 - č. 5 dne 19.9.2021, zveřejněno dne 20.9.2021
 - č. 6 dne 24.10.2021, zveřejněno dne 26.10.2021
- schvalována starostou obce :
 - č. 7 dne 30.11.2021, zveřejněno dne 21.12.2021
 - č. 8 dne 19.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2021

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 2.6.2021 - 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 9.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 21.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 21.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 21.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021
- analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 2100001 až č. 2100157

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 2021001 až č. 2021012

Faktura

- došlé - č. 2100097 až č. 2100101
- vydané - č. 20210006

Bankovní výpis

- k účtu č. 537537369/0800, Česká spořitelna, a.s. - č. 008 za období 1.8. - 31.8.2021, č. 011 za období 1.11.2021 - 30.11.2021 až č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 94-513121/0710, Česká národní banka - č. 12 ze dne 14.6.2021 až č. 18 ze dne 31.8.2021, č. 25 ze dne 4.11.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 35-537537369/0800, Česká spořitelna a.s. (HČ) - č. 011 za období 1.11.2021 - 30.11.2021 až č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 537537369/0800 - č. 110091 až 110104, č. 110143 až č. 110167
- k účtu č. 94-513121/0710 - č. 160012 až č. 160018, č. 160025 až č. 160029
- k účtu č. 35 - 537537369/0800 - č. 190035 až č. 190040
- k pokladně HČ - č. 390021 až č. 390033, č. 390040 až č. 390045
- k pokladně rozpočtové - č. 310093 až č. 310122
- předpisy faktur došlých - č. 710097 až č. 710101, č. 710128 až č. 710156
- předpisy faktur vydaných - č. 8100006
- vnitřní doklad č. 920004, č. 920008, č. 920023

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - září (rozpočtová činnost)
- skonto pokladní hotovosti (hospodářská činnost) provedeno dne 11.10.2021 v 11 hodin 40 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 6.203,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 390036 ze dne 8.10.2021
- skonto pokladní hotovosti (rozpočtová činnost) provedeno dne 11.10.2021 v 11 hodin 45 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 28.958,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 310085 ze dne 23.9.2021

Pokladní doklad

- k hospodářské činnosti - č. 390021 ze dne 13.7.2021 až č. 390033 ze dne 30.9.2021, č. 390040 ze dne 11.11.2021 až č. 390045 ze dne 30.12.2021
- k rozpočtové činnosti - č. 310093 ze dne 8.11.2021 až č. 310122 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2021"

Mzdová agenda

- výplatní lístky za období 6 - 7/2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 6 - 7/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 20.6.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o provedení díla, příkazní smlouva ze dne 25.5.2021 uzavřená se zhotovitelem - Atelier M.A.A.T., s.r.o., Tábor na projekt "Stavební úpravy chodníků, autobusových zastávek a veřejného prostranství v centru obce Bílkovice" v částce Kč 253.000,00 bez DPH.

Smlouvy nájemní

- ze dne 26.1.2021 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - nebytové prostory v domě čp. 90 na pozemku st.p.č. 164 v k.ú. Bílkovice a to na dobu 4 let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2021.

- ze dne 17.2.2021 uzavřená s pronajímatelem - fyzickou osobou, předmět - pozemky p.č. 613/9, 613/24, 613/25 vše v k.ú. Bílkovice za účelem provozování fotbalového hřiště. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 24.1.2021.
- ze dne 14.11.2021 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět smlouvy- nebytové prostory v budově čp.71 na pozemku č.st.140 v k.ú.Bílkovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout nebytové prostory v čp. 90 na pozemku st. p. č. 164 v k.ú. Bílkovice - zveřejněn ve dnech 28.12.2020 - 15.1.2021
- pronajmout část budovy čp. 71 v k.ú. Bílkovice - zveřejněn ve dnech 24.10.2021 - 10.11.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-601038/1 ze dne 3.8.2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku č. KN 1036/2 v k.ú. Bílkovice, zřízeno úplatně Kč 1.300,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.10.2021 uzavřená s příjemcem FK Bílkovice v částce Kč 50.000,00 na "zajištění činnosti, rozvoje a materiálního zabezpečení klubu FK Bílkovice". Poskytnutí dotace schváleno radou města dne 24.10.2021 na základě žádosti ze dne 20.10.2021, zveřejněna dne 30.10.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2021, zednické a pomocné práce na majetku stavbách OÚ a jiném majetku obce
- ze dne 3.5.2021, údržba hřiště a drobné opravy, údržba komunikací a chodníků, údržba zeleně v obci

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2020, 24.1., 21.3., 23.5., 20.6., 22.8., 19.9., 24.10., 14.11. a 19.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bílkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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 přijetí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílkovice:

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:

- **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 za rok 2020.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, v případě nedostatků bude zpráva o přijetí nápravných opatření zaslána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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. 703 bod 4., neboť:

Obec v roce 2021 chybně zaúčtovala přijetí neinvestičních dotací a příspěvků jako přijetí dotace investiční. (účetní č. 160025 ze dne 2.12.2020, neinvestiční dotace "Bílkovice - revitalizace obecního rybníka" v částce Kč 850.000,- (veřejnoprávní smlouva č. S-7451/OŽP/2020 ze dne 13.11.2020) a doklad č. 160027 ze dne 18.12.2020, finanční příspěvek na "zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019" v částce Kč 45.000,- (Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 135796/2020/KUSK ze dne 14.12.2020) a to podvojným zápisem MD 344 proti účtu 403 na straně Dal, tím došlo k chybnému vykázání v Příloze k 31.12.2020 v části C.1 - zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období. Podotýkáme, že dotace byly poskytnuty Krajským úřadem Středočeského kraje a mělo být účtováno o předpise a přijetí dotace na pohledávkovém účtu 348).

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920007 ze dne 15.6.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílkovice za rok 2021 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 | 1,61 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,48 % |
| 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.

Bílkovice 23.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor (nepřítomen dne 23.5.2022)

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Šimánek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílkovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Šimánek
starosta obce Bílkovice

.....
dne 23.05.2022

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Jana Jechová |
| 2 | 1 x | Obec Bílkovice | Josef Šimánek |