

SpZn: SZ_043803/2019/KUSK
Čj.: 000973/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BÍLICHOV

IČ: 00640450

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bílichov za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.05.2020
- 06.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bílichov
Bílichov 18
273 74 Klobuky v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci obce:

Ing. Ladislav Šána – místostarosta
Milena Forsterová – účetní DPP

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 26.05.2020 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 období 2015 - 2019, zveřejněn dne 9.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 26.11. do 17.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2018, jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 27.3.2019 (zveřejněno dne 15.4.2019)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 30.4.2019 (zveřejněno dne 20.5.2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2019 (zveřejněno dne 17.7.2019)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 (zveřejněno dne 25.12.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 4.6. do 19.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.4., 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 13.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 28.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 23.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 10.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 23.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 10.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 23.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 10.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.9.2019 do fa č. 20190142, ke dni 30.12.2019 do fa č. 20190195 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.8.2019 do fa č. 4/2019, ke dni 6.11.2019 do fa č. 5/2019 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 1/2019 - č. 4/2019 za období od 5.2. do 20.8.2019, č. 5/2019 ze dne ke dni 6.11.2019
- přijaté faktury č. 20190064 - č. 20190094 za období od 5.5. do 25.6.2019, č. 20190179 - č. 20190195 za období od 3.12. do 30.12.2019

Bankovní výpis

- č. 5 - č. 6 za období od 6.5. do 26.6.2019, č. 9 ze dne 30.9.2019, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 26320141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 20 za období od 17.1. do 30.9.2019, č. 27 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-2214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110044 – 110066, č. 110102, č. 110128 - č. 110140, k bankovnímu účtu č. 26320141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120020, č. 120027, k bankovnímu účtu č. 94-2214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- účetní doklad 610007 ze dne 5.2.2019 (předpis za psy)

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.11.2019 ve výši 12 791,00 Kč (k d.č. 146 ze dne 31.10.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 74 - č. 106 za období od 2.5. do 30.6.2019, č. 171 - č. 192 za období od 1.12. do 30.12.2019

Evidence poplatků

- k 31.12.2019, vedena ručně v knize - místní poplatek za psa

Evidence majetku

- k 31.12.2019, v modulu majetku TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 1.12.2019, doklad o proškolení ze dne 1.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Bílichov k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2019, administrativní pracovnice
- mzdové listy 1-9/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-9/2019, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 16.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.7.2019, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o., IČO 27738795, předmět smlouvy je dodávka a montáž herních prvků, cena díla 290 000,00 Kč bez DPH (350 900,00 Kč vč. DPH).

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

- Smlouva kupní ze dne 17.4.2019, kdy obec prodala pozemek p.č. 295/3 o výměře 143 m², ostatní plocha a stp.č. 144 o výměře 33 m², zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Bílichov, fyzická osoba - kupující, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019.
- Smlouva kupní ze dne 17.4.2019, kdy obec prodala pozemek p.č. 417/15 o výměře 174 m², ostatní plocha v k.ú. Bílichov, fyzická osoba - kupující, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 1.1.2019, kdy obec pronajala p.č. 353/20 ostatní plocha, o výměře 1902 m² v k.ú. Bílichov, za účelem provozování odpočinkových aktivit občanů (rybolov), nájemné ve výši 1 000,00 Kč/rok, nájemce - fyzická osoba, na dobu určitou od 1.1.2019 - 31.12.2028, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018. Dodatek ze dne 30.4.2019 - změna názvu Rybolov Bílichov RuDMar s.r.o., IČO 080 64 636.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 3.1. do 21.1.2019 - ke Smlouvě kupní ze dne 17.4.2019 (prodej p.č. 295/3 o výměře 143 m², ostatní plocha a stp.č. 144 o výměře 33 m², zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Bílichov)
- zveřejněn od 3.1. do 21.1.2019 - ke Smlouvě kupní ze dne 17.4.2019 (prodej p.č. 417/15 o výměře 174 m², ostatní plocha a stp.č. 144 o výměře 33 m², zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Bílichov)
- zveřejněn od 27.11. do 17.12.2018 - ke Smlouvě kupní ze dne 17.4.2019 (prodej p.č. 295/3 o výměře 143 m², ostatní plocha a stp.č. 144 o výměře 33 m², zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Bílichov)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě č. 146/2019/TPČ uzavřená dne 22.10.2019 - vlastník pozemku obec Bílichov (povinná), oprávněná osoba - Severočeská vodárenská společnost a.s., na uvedeném "služebném pozemku" v rámci stavby "Bílichov - vodovod", zřízeno bezúplatně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.9.2019 id. č. 117D8210H2614, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj, poskytlo dotaci ve výši 245 630,00 Kč, název akce: Vybudování workoutového hřiště v obci Bílichov.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.1.2019, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 8 358,00 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, ZŠ Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, žádost ze dne 15.1.2019, vyúčtování dotace do 31.12.2019 - již vyúčtováno (dne 13.11.2019).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 17.4.2019, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 965,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 27.3.2019, vyúčtování do 28.2.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2019 ze dne 30.4.2019, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, na provoz Pošty Partner v Klobukách, fyzická osoba (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2019, žádost ze dne 28.8.2018, vyúčtování dotace do 28.2.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2019, vedení obecní knihovny a vedení kroniky (200 hod.)
- ze dne 1.1.2019, vedení účetnictví obce (250 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- dodatek č. 1 ze dne 27.12.2018 s účinností od 1.1.2019 (k pracovní smlouvě ze dne 1.12.2018) - administrativní pracovnice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - výběrové řízení bylo zadáno externí firmě Regionzóna (zastoupená Bc. Z. Valáškovou)
- předmětem zakázky je " Vybudování workoutového hřiště v obci Bílichov, nabídky 3 zájemců, vybrán zhotovitel Bonita Group Service s.r.o., IČO 27738795, s nejnižší cenovou nabídkou 350 900,00 Kč vč. DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 23.7.2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 8.7.2019, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 8.7.2019, výběr firmy provedl starosta obce 8.7.2019 (fa č. 20190138 ze dne 11.9.2019 - 350 900,00 Kč, úhrada dne 18.9.2019 výpis č. 9).

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 21.1., 25.3., 20.6. (účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2018), 7.10., 25.11., 16.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Bílichov, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 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 Bílichov:

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:

- Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

neboť:

Obec od 1.1.2019 nenavýšila plat administrativní pracovníci, dle nařízení vlády č. 263/2018 Sb.,

NAPRAVENO

Doplatek platu byl doplacen v měsíci říjnu 2019 (mzdový list 10/2019).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílichov za rok 2019 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,20 %
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 1 189 200,00 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.

Bílichov 26.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílichov o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Ladislav Šána, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílichov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Ladislav Šána
místostarosta obce Bílichov

.....
dne 26.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Bílichov	Ing. Ladislav Šána

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.