

Čj.: 000662/2021/KUSK
SpZn: SZ_090809/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BÍLICHOV

IČ: 00640450

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bílichov za rok 2020 bylo zahájeno dne 12.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 25.03.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bílichov
Bílichov 18
273 74 Klobuky v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Jarmila Štětínová

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právními 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 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 25.03.2021 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 2018 - 2022, zveřejněn dne 9.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 25.11. do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2019, jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2020 (zveřejněno dne 30.6.2020)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 5.9.2020 (zveřejněno dne 5.9.2020)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 (zveřejněno dne 21.12.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 27.5. do 15.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.6., 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 28.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020, 31.12.2020 (odesláno dne 2.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020, 31.12.2020 (odesláno dne 2.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020, 31.12.2020 (odesláno dne 2.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 17.12.2020 do fa č. 20200150 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 4.11.2020 do fa č. 6/2020 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 1/2020 - č. 6/2020 za období od 5.2. do 4.11.2020
- přijaté faktury č. 20200045 - č. 20200064 za období od 4.5. do 30.6.2020, č. 20200128 - č. 20200150 za období od 3.11. do 17.12.2020

Bankovní výpis

- č. 5 - č. 6 za období od 1.5. do 30.6.2020, č. 11 - č. 12 za období od 3.11. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 26320141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 12 za období od 9.1. do 30.6.2020, č. 27 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-2214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110059 – č. 110071, č. 110120 – č. 110142, k bankovnímu účtu č. 26320141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120006, č. 120027, k bankovnímu účtu č. 94-2214141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- účetní doklad 610004 ze dne 31.1.2020 (předpis za psy)

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2020

Pokladní doklad

- č. 49 - č. 82 za období od 2.5. do 26.6.2020, č. 128 - č. 141 za období od 4.11. do 30.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena ručně v knize - místní poplatek za psa

Evidence majetku

- k 31.12.2020, v modulu majetku TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 1.12.2020, doklad o proškolení ze dne 1.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Bílichov k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 20.7.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2020/10 ze dne 25.6.2020, zhotovitel THERMOGAS PROFIBAU, s.r.o., IČ 27225071, předmět smlouvy je Oprava místní komunikace, cena díla 749 978,00 Kč bez DPH (907 473,00 Kč vč. DPH).

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

- Smlouva kupní ze dne 9.3.2020, kdy obec prodala pozemek p.č. 108/2 o výměře 5 m2, zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Bílichov, fyzická osoba - kupující, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019.
- Smlouva kupní ze dne 12.12.2020, kdy obec koupila pozemek p.č. 216 o výměře 17 m2, zastavěná plocha a nádvoří a pozemek p.č. 29/3 o výměře 11 m2, silnice, ostatní plocha, v k.ú. Bílichov, fyzické osoby - prodávající, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2020.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Bílichov ze dne 26.2.2020, kdy obec poskytla dar ve výši 3 000,00 Kč, pro nákup sedacího nábytku pro děti, na obnovu zahrady, Mateřská škola Třebíz, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn dne 28.11. do 13.12.2019 - ke Smlouvě kupní ze dne 9.3.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 10.2.2020, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 8 603,10 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, ZŠ Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2020, žádost ze dne 6.1.2020, vyúčtování dotace do 31.12.2020 - již vyúčtováno (dne 8.12.2020).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2020 ze dne 17.2.2020, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, na provoz Pošty Partner v Klobukách, fyzická osoba (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, žádost ze dne 15.11.2019, vyúčtování dotace do 28.2.2021 - již vyúčtováno (dne 9.12.2020).

Dohody o provedení práce

- ze dne 26.9.2020, distribuce a vkládání volebních lístků do obálek (6,54 Kč/volič)
- ze dne 1.1.2020, vedení obecní knihovny a vedení kroniky (do 50 hod.)
- ze dne 1.1.2020, vedení účetnictví obce (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 30.1.2017, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmětem zakázky je Oprava místní komunikace, výzva 3 firmám, nabídky 2 zájemců, vybrána firma THERMOGAS PROFIBAU, s.r.o., IČ 27225071, s nejnižší cenovou nabídkou 749 978,00 Kč bez DPH (907 473,00 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo č. 2020/10 ze dne 25.6.2020, zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.6.2020, předávací protokol ze dne 24.8.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 15.6.2020 (fa č. 20200096 ze dne 1.9.2020 - 898 398,38 Kč, úhrada dne 7.9.2020 výpis č. 9).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 3.2., 26.5., 15.6. (závěrečný účet obce za rok 2019), 30.6. (účetní závěrka za rok 2019) , 8.7., 14.9., 5.10., 2.11., 30.11., 21.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

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

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 neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. 2020/10 ze dne 25.6.2020 se zhotovitelem THERMOGAS PROFIBAU, s.r.o., IČ 27225071, na Opravu místní komunikace, cena díla 749 978,00 Kč bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 nenavyšila plat administrativní pracovníci, dle nařízení vlády č. 263/2018 Sb.,

NAPRAVENO

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

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílichov za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

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

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. 2020/10 ze dne 25.6.2020 se zhotovitelem THERMOGAS PROFIBAU, s.r.o., IČ 27225071, na Opravu místní komunikace, cena díla 749 978,00 Kč bez DPH.

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	3,14 %
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 25.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

.....
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

- 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 9 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 25.03.2021

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Bílichov	Ing. Ladislav Šána

Upozornění:

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.
- **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.
- **Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele** - Upozorňujeme, že je nutno dodržet ustanovení dle § 219 odst. 2, zákona o zadávání veřejných zakázek a důsledně dbát na dodržení lhůty pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - NEJPOZDĚJI do 15 dnů od jejího uzavření.
Uveřejňování smluv prostřednictvím registru smluv dle § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb.,
POZOR - TÝKÁ SE POUZE OBCÍ S ROZŠÍŘENOU PŮSOBNOSTÍ - PO3 (např. Slaný, Černošice, Hořovice, Mělník, Mladá Boleslav, Nymburk, Votice, Rakovník, Kladno atd.). **NEZVEŘEJNĚNÉ SMLOUVY JSOU OD SAMÉHO POČÁTKU NEPLATNÉ** (nenabýly by vůbec účinnosti se všemi důsledky z takto uzavřených smluv vyplývajícími)
- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.