

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080939/2019/KUSK
Čj.: 001525/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BÍLKOVICE

IČ: 00232807

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bílkovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2019
- 25. 5. 2020

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:

**Bílkovice
Bílkovice 57
257 26 Divišov**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová**

Zástupci obce:

**Josef Šimánek - starosta
Markéta Ziková - 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 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 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 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 25.05.2020 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 rok 2018 - 2020 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 23.2.2017, zveřejněn dne 29.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 11.12.2018 - 28.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, revokace usnesení dne 23.6.2019 - rozpočet schválen jako schodkový, schodek bude kryt finanční rezervou na běžném účtu, zveřejněn dne 3.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
č. 1 dne 7.4.2019 zveřejněno dne 9.4.2019
č. 2 dne 12.5.2019 zveřejněno dne 14.5.2019
č. 3 dne 23.6.2019 zveřejněno dne 23.6.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 8.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 datum odeslání 13.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 30.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 datum odeslání 21.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 19.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 datum odeslání 21.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 19.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 datum odeslání 21.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 22.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 1900001 do č. 1900111

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 2019001 do č. 2019010

Faktura

- faktury došlé č. 1900067 až č. 1900070, č. 1900092 až č. 1900111

Bankovní výpis

- k účtu č. 537537369/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 9 za období 1.9.2019 - 30.9.2019, č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-513121/0710 vedenému u České národní banky, č. 18 ze dne 31.7.2019 až č. 20 ze dne 30.8.2019, č. 29 ze dne 6.12.2019 až č. 30 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 110102 až č. 110112, č. 110139 až č. 110154
- k účtu ČNB: doklad č. 160018 až č. 160020, č. 160029 až č. 160030
- k pokladně rozpočtové: č. 310064 až č. 310080, č. 310093 až č. 310107
- k pokladně HČ: č. 390065 až č. 390067

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 30.10.2019 :
- pokladna rozpočtové činnosti - Kč 23.015,00 (doklad č. 310080 ze dne 21.10.2019 v 9:20 hod)
- pokladna hospodářské činnosti - Kč 8.226,00 (doklad č. 390061 ze dne 24.10.2019 v 9:30 hod) - souhlasí se stavy vykázanými v pokladních knihách

Pokladní doklad

- pokladna rozpočtové činnosti:
č. 310064 ze dne 2.9.2019 až č. 310080 ze dne 21.10.2019, č. 310093 ze dne 2.12.2019 až č. 310107 ze dne 30.12.2012
- pokladna HČ:
č. 390065 ze dne 2.12.2019 až č. 390067 ze dne 30.12.2019

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur rok 2019 ze dne 1.11.2019
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.11.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2020
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 08-09/2018
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 8.7.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 -2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 4.2.2019, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele : S-0172/ŘDP/2019, investiční dotace ve výši Kč 208.000,00 na realizaci projektu "Dětské hřiště Bílkovice" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na činnost FK Bílkovice z.s., ze dne 2.7.2019 (obec jako poskytovatel) dotace ve výši Kč 80.000,00 na zajištění činnosti, rozvoje
- a materiálního zabezpečení klubu FK Bílkovice, s termínem vyúčtování do 30.1.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem dne 23.6.2019 Žádost o poskytnutí dotace ze dne 16.6.2019, zveřejněno dne 16.7.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2019 uzavřená s p. J.F., sekání trávy a údržba v obci - v rozsahu 29 hodin
- ze dne 2.5.2019 uzavřená s p. P.F., sekání trávy a údržba v obci - v rozsahu 39 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na pořízení notebooku HP ProBook 450 G5 - poptávka telefonicky u čtyř uchazečů, nabídky , rozhodnutí starosty o výběru dodavatele - (6 Plus, spol. s.r.o.) dne 29.3.2019, Zakázka byla zadána v souladu s interní směrnicí č. 4/2017 o postupech při zadávání veřejných zakázek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 9.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.1., 3.3., 7.4., 12.5., 23.6., 8.7. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce), 11.8., 10.11., 22.12. 2019 a 28.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bílkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu neboť, k datu schválení účetní závěrky obce nebyl přeúčtován hospodářský výsledek z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 9200008 ze dne 30.10.2019, přijato systémové opatření, k datu schválení účetní závěrky bude přeúčtován výsledek hospodaření z účtu 431 na účet 432.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena, ale až dne 8.7.2019

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možno zkontrolovat při schvalování účetní závěrky za rok 2019.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku, ale až dne 8.7.2019

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možno zkontrolovat při schvalování závěrečného účtu za rok 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl předložen aktuální Výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci Centrálního depozitáře cenných papírů ke dni 31.12.2018

NAPRAVENO

Provedením úplné a průkazné inventarizace k 31.12.2019 - doložení nulového zůstatku účtu 069 (kupní cena nuceně prodaných akcií převedena v roce 2019 na bankovní účet obce).

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. a to vyjádřením bez výhrad nebo s výhradami

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce revokovalo usnesení ze dne 8.7.2019 a schválilo závěrečný účet obce za rok 2018 "s výhradami", přijaté systémové opatření bude možno zkontrolovat až při schvalování závěrečného účtu za rok 2019

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílkovice 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	2,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
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:

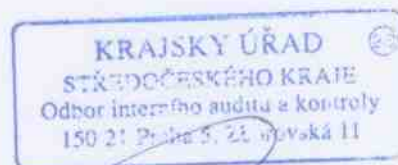
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bílkovice 25.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Bílkovice o počtu 9 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



Obec Bílkovice
Bílkovice č.p. 57
257 26 Divišov
IČO: 00232807

.....
dne 25.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Bílkovice	Josef Šimánek

Upozornění:

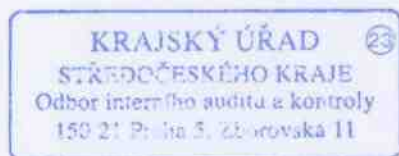
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací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

Krajský úřad Středočeského kraje
Odbor interního auditu a kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

V Bílkovicích dne 25.5.2020

Věc: Žádost o přezkoumání hospodaření obce

Žádáme tímto o přezkoumání hospodaření obce Bílkovice za rok 2020. Obec provozuje hospodářskou činnost. Stav obyvatel je k 1.1.2020 je 216. Zároveň požadujeme dílčí přezkum hospodaření obce.



Obec Bílkovice
Bílkovice č.p. 57
257 26 Divišov
IČO: 00232807

.....
Josef Šimánek
starosta obce

převzet dne 25.5.2020