

Čj.: 001924/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_082209/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### BÍLKOVICE

IČ: 00232807

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bílkovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 5. 2021
- 12. 10. 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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bílkovice  
Bílkovice 57  
257 26 Divišov

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Jana Jechová** (24.5.2021)  
**Bc. Marie Milanovičová** (12.10.2020)  
**Bc. Petr Venclovský** (24.5.2021)

#### 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 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 právníckými 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 právníckých 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 24. 5. 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 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 6.12.2019 - 22.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z minulých let na bankovním účtu (sestaven byl jako přebytkový), závazné ukazatele - druhové třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 30.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 17.5.2020, zveřejněno dne 20.5.2020
- č. 3 a 4 dne 28.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 6 dne 1.11.2020, zveřejněno dne 3.11.2020
- č. 8 dne 20.12.2020, zveřejněno dne 27.12.2020

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 3.7.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2020 - 28.6.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2020 (odeslán 11.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 29.1.2021)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 (odeslán 11.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 15.2.2021)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2020 (odeslána 11.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 15.2.2021)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 (odeslána 11.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 15.2.2021)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2020

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky, poř. č. 2000001 až č. 2000163

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky, poř. č. 2020001 až č. 2020011

### **Faktura**

- vydané - č. 2020003, 2020011
- došlé - č. 2000072 až č. 2000098, č. 2000149 až č. 2000163

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-513121/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 5.6.2020 až č. 14 ze dne 31.7.2020, č. 25 ze dne 2.12.2020 až č. 29 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 35-537537369/0800, Česká spořitelna, a.s. (HČ), č. 006 za období 1.6.2020 - 30.6.2020 až č. 007 za období 1.7.2020 - 31.7.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 537537369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2020 - 31.7.2020 až č. 007 za období 1.7.2020 - 31.7.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- k pokladně (rozpočtová činnost) - č. 310053 až č. 310092, č. 310132 až č. 310143
- k pokladně (hospodářská činnost) - č. 390012 až č. 390026, č. 390047
- k účtu č. 94-513121/0710 - č. 160011 až č. 160014, č. 160025 až č. 160029
- k účtu č. 35-537537369/0800 - č. 190015 až č. 190020, č. 190034 až č. 190036
- k účtu č. 537537369/0800 - č. 110060 až č. 110087, č. 110142 až č. 110154
- předpisy faktur došlých - č. 710072 až č. 710098, č. 710149 až č. 710163
- předpisy faktur vydaných - č. 810003, 810011
- interní účetní doklady: č. 920005

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 6 - 8, 12/2020 (pokladny hospodářské činnosti a rozpočtová pokladna)
- stop stav pokladní hotovosti (rozpočtová pokladna) dne 12.10.2020 v 8 hodin 8 minut činilo Kč 15.608,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 310120 ze dne 10.10.2020.
- stop stav pokladní hotovosti (hospodářská činnost) dne 12.10.2020 v 8 hodin 10 minut činilo Kč 4.001,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 390041 ze dne 9.10.2020.

#### **Pokladní doklad**

- rozpočtová pokladna - č. 310053 ze dne 3.6.2020 až č. 310092 ze dne 31.8.2020, č. 310132 ze dne 1.12.2020 až č. 310143 ze dne 30.12.2020
- hospodářská činnost - č. 390012 ze dne 10.6.2020 až č. 390026 ze dne 24.8.2020, č. 390047 ze dne 30.12.2020

#### **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 - plán inventur ze dne 2.11.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2021

#### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky za období 5 - 8/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 6 - 8/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2019 ze dne 28.6.2020

#### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 25.9.2020 uzavřená se zhotovitelem Stavby rybníků s.r.o., Vlašim na realizaci projektu "Bílkovice - revitalizace obecního rybníka" v ceně díla Kč 890.000,- bez DPH (tj. Kč 1.076.900,- vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.9.2020.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže Oblast podpory Rekonstrukce a obnova rybníků a malých vodních nádrží ev. č. smlouvy

poskytovatele S-7451/OŽP/2020 ze dne 13.11.2020 na realizaci díla "Bílkovice - revitalizace obecního rybníka" v maximální výši Kč 850.000,- (neinvestiční, UZ 91). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2020. - nepřezkoumáno, použito podpůrně

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na činnost FK Bílkovice ze dne 1.4.2020 uzavřená s příjemcem - FK Bílkovice, z.s., v částce Kč 80.000,- (neinvestiční) na "zajištění činnosti, rozvoje a materiálního zabezpečení klubu FK Bílkovice v období r. 2020). Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2020 na základě žádosti ze dne 26.2.2020. Smlouva zveřejněna na stránkách obce dne 10.4.2020.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.12.2019 - p. Z.B. v rozsahu 300 hodin (zednické a pomocné práce na majetku stavbách OÚ a jiném majetku obce)
- ze dne 2.3.2020 - p. M.M. v rozsahu 300 hodin (údržba hřiště a drobné opravy, údržba komunikací a chodníků, údržba zeleně v obci, udržování čistoty v obci, údržba budov v majetku OÚ)
- ze dne 2.12.2019 - p. A.M. v rozsahu 300 hodin (zednické a pomocné práce na majetku stavbách OÚ a jiném majetku obce)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Bílkovice - revitalizace obecního rybníka", zejména: Výzva a zadávací dokumentace zakázky ze dne 3.9.2020 (datovou zprávou ze dne 3.9.2020 osloveno 6 uchazečů), přehled doručených a přijatých nabídek ke dni 18.9.2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21.9.2020, Protokol o jednání komise ze dne 21.9.2020, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 21.9.2020, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21.9.2020 - kritérium - nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 25.9.2020).

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 22.12.2019 (rozpočet, výhled 2020 - 2022), 19.1., 1.3., 17.5., 28.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2019), 6.9., 1.11., 20.12.2020 - nepřezkoumáno, 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, nehospodařila 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 ručitélského 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 Bílkovice:

**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 účtu 348).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

### ▪ Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 14 odst. 3, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby", neboť v příloze k 30.9.2020 je v části G.1 - Bytové domy a bytové jednotky je ve sloupci Netto vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 19.123,-.

#### **NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920009 ze dne 12.10.2020.*

#### **§ 45, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v příloze k 30.9.2020 není v části D.2 - D.7 vykázána výměra lesních pozemků včetně jejich ocenění.

#### **NAPRAVENO**

*V Příloze k 31.12.2020 jsou doplňující informace v částech D.2, D.3 a D.7 doplněny. Chyba se neopakuje.*

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

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Zastupitelstvo obce dne 22.12.2019 schválilo chybně rozpočet jako schodkový, s uvedením krytí schodku finančními prostředky z minulých let na bankovním účtu, ačkoliv sestaven byl jako přebytkový a to v celkových příjmech Kč 4.083.019,- a celkových výdajích Kč 3.692.530,-.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, účinnost ověřena předložením rozpočtu na rok 2021 a zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2020, Rozpočet schválen jako schodkový s uvedením způsobu krytí schodku. Chyba se neopakuje.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílkovice 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.)

- Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

**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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
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 24. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....  
kontrolor





### **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 10 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 čp. 57  
257 26 Divišov  
IČO: 00232807

.....  
dne 24. 5. 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Bílkovice	Josef Šimánek