

SpZn: SZ_075262/2018/KUSK
Čj.: 000613/2019/KUSK

Stejnopis č. *l*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BÍLKOVICE

IČ: 00232807
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bílkovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 10. 2018
- 15. 5. 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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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
Pavel Zákostelský - místostarosta
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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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 15.05.2019 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

- 2017 až 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 10.2.2016, zveřejněn dne 21.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt z finanční rezervy minulých let, závazné ukazatele paragrafově členění, zveřejněn dne 29.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
 - č. 1 a č. 2 dne 22.3.2018 zveřejněno dne 23.3.2018
 - č. 3 dne 20.9.2018 zveřejněno dne 22.9.2018
 - č. 4 dne 28.11.2018 zveřejněno dne 11.12.2018
 - č. 5 dne 9.12.2018 zveřejněno dne 25.12.2018
 - č. 6 dne 28.12.2018 zveřejněno dne 28.1.2019

Závěrečný účet

- schválený zastupitelstvem obce dne 28.6.2018, zveřejněn dne 29.6.2018
- návrh zveřejněn od 8.6.2018 do 28.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2018 datum odeslání 15.10.2018
- ke dni 31.12.2018 datum odeslání 25.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 18.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 15.2.2019

Rozvaha

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 18.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 15.2.2019

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 18.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 15.2.2019

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 1800001 do č. 1800081 (kontrolované období září/2018)

Faktura

- faktury došlé č. 1800077 až č. 1800081, č. 1800102 až č. 1800108

Bankovní výpis

- k účtu č. 537537369/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 9 za období 1.9.2018 - 30.9.2018, č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-513121/0710 vedenému u České národní banky, č. 15 ze dne 10.7.2018 až č. 22 ze dne 27.9.2018, č. 26 ze dne 13.11.2018 až č. 30 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 310065 až č. 310087, č. 310108 až č. 310117
- k pokladně HČ: č. 390027 až č. 390034
- k základnímu běžnému účtu: č. 110103 až č. 110114, č. 110141 až č. 110155
- k účtu ČNB: doklad č. 160015 až č. 160022, č. 160026 až č. 160028

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 29.10.2018 :
- pokladna rozpočtové činnosti - Kč 4.282,00 (doklad č. 31098 ze dne 22.10.2018 v 9:15 hod)

- pokladna hospodářské činnosti - Kč 22.506,00 (doklad č. 390026 ze dne 10.10.2018 v 9:20 hod) - souhlasí se stavy vykázanými v pokladních knihách

Pokladní doklad

- pokladna rozpočtové činnosti:
doklad č. 310065 ze dne 10.7.2018 až č. 310087 ze dne 27.8.2018, č. 310108 ze dne 3.12.2018 až č. 310117 ze dne 31.12.2018
- pokladna hospodářské činnosti:
doklad č. 390027 ze dne 9.11.2018 až č. 390034 ze dne 27.12.2018

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur r. 2018 ze dne 20.11.2018
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.11.2018
- Inventarizační Zpráva r. 2018 ze dne 18.1.2019
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

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

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 4. 11/2018 uzavřená dne 22.5.2018 se Zhotovitelem ALESTRA s.r.o., Kuřim, na realizaci projektu "Dětské hřiště Bílkovice" v ceně díla Kč 372.701,34 bez DPH (tj. Kč 450.969,00 včetně DPH)

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

- Kupní smlouva č. 0018/2018/517 ze dne 17.5.2018 na prodej 1/10 pozemku p.č. 160/1 v k.ú. Domašín - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat 1/10 pozemku p.č. 160/1 o celkové výměře 3.611 m² v k.ú. Domašín - zveřejněno od 19.11.2017 do 15.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29.5.2018, identifikační číslo 117D051000294, dotace ve výši Kč 191.000,00 na realizaci akce "Územní plán Bílkovice" (poskytovatel MMR) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na činnost FK Bílkovice z.s., ze dne 13.2.2018 (obec poskytovat) dotace ve výši Kč 100.000,00 na zajištění činnosti, rozvoje a materiálního zabezpečení klubu FK Bílkovice, s termínem vyúčtování do 31.1.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem dne 25.1.2018 Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20.1.2018. Zveřejněno 15.2.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.2.2018 uzavřená s Z.L., zhotovení nového sádkartonového stropu v budově čp. 78 - v rozsahu 20 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Dětské hřiště Bílkovice", zejména výzva k podání nabídky, nabídky sedmi zájemců, prohlášení o neexistenci střetu zájmů, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o vyřazení nabídky z výběrového řízení, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o výběru nevhodnější nabídky
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 4/2017 o postupech při zadávání veřejně zakázky účinná od 11.4.2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.1.2018, 22.3., 10.5.,28.6.(závěrečný účet, účetní závěrka), 31.7., 20.9., 31.10. (ustavující zasedání), 28.11., 9.12. a 28.12.2018, ze dne 20.12.2017 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bílkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 ručitélského závazku, o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala 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:

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

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**

§ 33, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty za období 09/2018 je na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázána chybně minusová částka ve výši Kč 291,00

NAPRAVENO

ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 se nedostatek již neopakuje

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření, neboť dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2018 nebyl upraven rozpočet k přijaté dotaci na položce 4111 - neinvestiční přijaté transfery z VPS SR, rozpočet po změnách Kč 0,00 výsledek od počátku roku Kč 41.721,00, a ve výdajích na paragrafu 6118 - volna prezidenta republiky rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 11.721,00

NAPRAVENO

rozpočtovým opatřením č. 4

§ 17 odst. 7, neboť:

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

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bílkovice za rok 2018 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

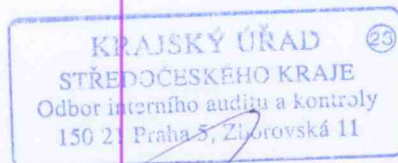
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 15.05.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Šimánek, starosta obce.

Josef Šimánek
starosta obce Bílkovice

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

.....
dne 15.05.2019

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 přezkoumávacímu 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	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Bílkovice	Josef Šimánek

Upozornění:

- **Dodržení lhůty zveřejnění návrhu rozpočtu a závěrečného účtu** - Upozorňujeme na nutnost dodržení par. 11 odst. 3 a par.17 odst. 6 Zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů - návrh rozpočtu a závěrečného účtu musí být zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jejich projednávání; toto zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů zastupitelstvem obce, nutnost prokázat datum sejmutí.
- **Nedodržení 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.