

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 24. března 2020
Spisová značka: KUUK/015518/2020 (KUUK/23220/2019)
Číslo jednací: KUUK/015657/2020/KON
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Bělušice, IČ: 00265829

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19. 08. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Bělušice se sídlem Bělušice 64, 434 01 Most dne 1. 11. 2019.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem ve dnech 24. 03. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická – kontrolorka
-

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická – kontrolorka
-

Zástupci územního samosprávného celku:

- Eva Jelínková - starostka
- Lenka Kučerová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 3. 12. 2019 do 11. 1. 2019.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne (dále jen ZO) 20. 2. 2019, zveřejněno dne 25. 2. 2019, - RO č. 2 schváleno ZO dne 24. 4. 2019, zveřejněno dne 26. 4. 2019, - RO č. 3 schváleno ZO dne 26. 6. 2019, zveřejněno dne 1. 7. 2019, - RO č. 4 schváleno ZO dne 18. 9. 2019, zveřejněno dne 23. 9. 2019, - RO č. 5 schváleno ZO dne 20. 11. 2019, zveřejněno dne 25. 11. 2019, - RO č. 6 schváleno ZO dne 18. 12. 2019, zveřejněno dne 8. 1. 2019, - všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 19. 12. 2018 jako rozpočet přebytkový, příjmy ve výši 4 426 000 Kč, výdaje ve výši 4 258 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 3/04/2019 dne 20. 2. 2019, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 25. 2. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,
Závěrečný účet (ZÚ)	- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 3. 4. 2019 do 26. 4. 2019, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 7/5/2019 dne 24. 4. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 26. 4. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je ZÚ zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů (ČNB, KB, a. s. a MONETA Money Bank, a. s.) souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2019 i k 31. 12. 2019.
Faktura	- přijaté od č. 19-001-00142 do č. 19-001-00150 včetně dokladů o zaúčtování.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur na rok 2019 ze dne 20. 11. 2019, - příloha č. 1 - seznam inventarizovaných účtů, - prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, - Inventurní soupisy syntetických rozvahových účtů č. 018, 021, 028, 231, 311, 315, 451, 901, 902, - inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 24. 1. 2020.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2019.

Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 7/2/2018 dne 19. 12. 2018, - prověření vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, 3 předsedů výboru, člena výboru, člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30. 9. 2019,
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady od č. 19-701-00243 do č. 19-701-00268.
Pokladní kniha	- období od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019 (účetní program KEO4).
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	- prověřeny účetní doklady od č. 108 do č. 1117 k bankovním výpisům KB, a. s. od č. 19-801-00108 do č. 19-801-00117.
Účtový rozvrh	- pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 (ekonomický systém KEO4).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Darovací smlouvy	- na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000 Kč z rozpočtu obce Asociaci rodičů a přátel postižených dětí v ČR, s. s. klub Stonožka Ostrava uzavřena dne 26. 9. 2019, - úhrada provedena dne 26. 9. 2019.
Dohody o provedení práce	- usnesením ZO č. 11/5/2019 schválen pracovně právní vztah se členem ZO na dohodu o provedení práce, - Dohoda o provedení práce ze dne 25. 4. 2019 na prořezávání dřevin a keřů, pálení větví na období od 25. 4. 2019 do 30. 4. 2019, - Dohoda o provedení práce ze dne 3. 9. 2019 na sekání trávy na období od 3. 9. 2019 do 30. 9. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala dotace označené účelovým znakem: - 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. Předloženo: - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) č. j. KUUK/54817/2019/SCKZU-274 ze dne 29. 4. 2019 na převod neinvestiční dotace ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského Parlamentu, - Vyúčtování dotace - volby do Evropského parlamentu č. j. KUUK/126111/2019/SCKZU-605 ze dne 20. 9. 2019, - účetní doklad č. 19-998-00005, 19-701-00172.
Smlouvy nájemní	prověřen postup pronájmu části pozemku p. č. 461/2 v k. ú. a obci Bělušice, - usnesení ZO č. 7/6/2019 ze dne 26. 6. 2019, - Smlouva o nájmu pozemku ze dne 10. 7. 2019, - úhrada nájemného za rok 2019 provedena dne 15. 7. 2019, - účetní doklad č. 19-801-00087.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva č. 35/910/19 (obec kupující) uzavřena se Státním statkem Jeneč, státní podnik v likvidaci na nákup nemovitostí - pozemků parc. č. 473, 475/1, 457/2, 476/1, 476/2 v k. ú. Odolice obci Bělušice a pozemků parc. č. 288/1 v k. ú. Bedřichův Světec obec Bělušice dne 1. 7. 2019. - znalecký posudek č. 10412-67-2019 ke dni 8. 2. 2019, - znalecký posudek č. 10411-66-2019 ke dni 8. 2. 2019, - usnesení ZO č. 9/5/2019 ze dne 24. 4. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-404/2019-508,

	- úhrada provedena dne 3. 7. 2019, - účetní doklady č. 19-009-00029, 1900900030, 19-80100082.
Smlouvy o přijetí úvěru	- zůstatky evidované ve výpisu z bankovního účtu MONETA Money Bank, a. s. souhlasí se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4013377/5, - Usnesení ZO č. 5/10/2019 ze dne 1. 12. 2019.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- na pronájem části pozemku p. č. 461/2 v k. ú. a obci Bělušice (zveřejněno od 10. 6. 2019 do 26. 6. 2019).
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rozvody elektrického topení v Obecním domě v Bedřichově Světcí", - osloveny tři firmy, dvě z nich poslali nabídky, - usnesení č. 4/5/2019 ze dne 26. 6. 2019, - přehled pohybů a stavů na účtech za období - § 6171 pol. 6121 - sestava KEO4 1.6.UC010.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 19. 1. 2018, 6. 2. 2019, 20. 2. 2019, 24. 4. 2019, 26. 6. 2019, 21. 8. 2019, 18. 9. 2019, 20. 11. 2019, 18. 12. 2019 - pro účely přezkumu hospodaření použity podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	- zápisy z kontroly a jednání finančního výboru ze dne 3. 4. 2019 a 9. 10. 2019.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 19,08 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	- za rok 2018 projednávána a schválena ZO dne 24. 4. 2019, usnesením č. 6/5/2019.

II. Zástupce ÚSC Bělušice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (pouze veřejná zakázka malého rozsahu – poptávkové řízení),
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob – akcie SVS a.s.,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob,
- nemá zřízeny trvalé ani dočasné peněžní fondy.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Bělušice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bělušice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bělušice za rok 2019

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bělušice za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 24. 3. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 24. 3. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Pelikánová v. r.

Kontrolující: Ing. Alena Babická v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bělušice o počtu 7 stran byla seznámena starostka obce dálkovým způsobem dne 24. 3. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělušice, IČ: 00265829 byl doručen do datové schránky obce dne 25. 3. 2020, potvrzen starostkou obce dne 25. 3. 2020

Starostka obce:

Eva Jelínková

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bělušice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.