

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 12. únor 2019  
Spisová značka: 596/KON/2018  
Číslo jednací: 596/KON/2018  
JID: 203579/2018/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC BĚLUŠICE, IČ: 00265829, ZA ROK 2018

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 20. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Bělušice se sídlem Bělušice 64, 434 01 Most ve dnech:

- 21. 8. 2018
- 12. 2. 2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce od 27. 11. 2017 do 9. 1. 2018,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění na dokladu v listinné podobě,</li><li>- zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup není možné zkontrolovat z důvodu ukončení činnosti firmy CENTRON Internet s. r. o. spravující úřední desku obce Bělušice na webhostingu webyan.com.</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno ZO dne 21. 2. 2018, zveřejněno dne 28. 2. 2018,</li><li>- RO č. 2 schváleno ZO dne 25. 4. 2018, zveřejněno dne 2. 5. 2018,</li><li>- RO č. 3 schváleno ZO dne 20. 6. 2018, zveřejněno dne 9. 7. 2018,</li><li>- předloženy doložky o zveřejnění na dokladech v listinné podobě,</li><li>- zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup není možné zkontrolovat z důvodu ukončení činnosti firmy CENTRON Internet s. r. o. spravující úřední desku obce Bělušice na webhostingu webyan.com.</li><li>- RO č. 4 schváleno ZO dne 19. 9. 2018, zveřejněno dne 26. 9. 2018,</li><li>- RO č. 5 schváleno ZO dne 28. 11. 2018, zveřejněno dne 5. 12. 2018,</li><li>- RO č. 6 schváleno ZO dne 19. 12. 2018, zveřejněno dne 21. 12. 2018,</li><li>- oznámení o RO č. 4 - 6 zveřejněna na úřední desce,</li><li>- RO 4 - 6 zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- schválen ZO dne 13. 12. 2017 jako rozpočet PŘEBYTKOVÝ, příjmy ve výši 3 882 000 Kč, výdaje ve výši 3 714 000 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn na úřední desce dne 9. 1. 2018,</li><li>- předloženy doložky o zveřejnění na dokladu v listinné podobě,</li><li>- zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup není možné zkontrolovat z důvodu ukončení činnosti firmy CENTRON Internet s. r. o. spravující úřední desku obce Bělušice na webhostingu webyan.com.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2019 až 2023,</li><li>- schválen zastupitelstvem obce (dále také ZO) usnesením č. 4/23/2018 dne 21. 2. 2018,</li><li>- zveřejněn na úřední desce dne 28. 2. 2018,</li><li>- předloženy doložky o zveřejnění na dokladu v listinné podobě,</li><li>- zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup není možné zkontrolovat z důvodu ukončení činnosti firmy CENTRON Internet s. r. o. spravující úřední desku obce Bělušice na webhostingu webyan.com.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce od 9. 4. 2018 do 2. 5. 2018,</li><li>- závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje,</li><li>- závěrečný účet projednán a schválen ZO usnesením č. 5/24/2018 dne 25. 4. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce dne 2. 5. 2018,</li><li>- předloženy doložky o zveřejnění na dokladu v listinné podobě,</li><li>- zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup není možné zkontrolovat z důvodu ukončení činnosti firmy CENTRON Internet s. r. o. spravující úřední desku obce Bělušice na webhostingu webyan.com.</li></ul>

Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů KB, Moneta a ČNB k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- za svěřený hmotný majetek a finanční hotovost uzavřena dne 31. 10. 2018 s místostarostou obce a se starostkou obce.
Evidence majetku	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO 4).
Evidence pohledávek	- účetní program KEO - poplatky.
Faktura	- prověřeny vydané faktury č. 18-002-00001 - č. 18-002-00002, prověřeny došlé faktury č. 18-001-00084 - č. 18-001-00112
Hlavní kniha	- ke dni 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 13 o postupu při inventarizaci majetku a závazků, platnost od 19. 12. 2018, - plán inventur ze dne 19. 12. 2018. - školení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2018, - výpisy z KN listy vlastnictví č. 1 v katastrálních územích Bedřichův Světec, Bělušice u Mostu a Odolice k 31. 1. 2018, - Inventarizační zpráva z 21. 1. 2019, - jednotlivé inventurní soupisy rozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 6/22/2017 dne 13. 12. 2017, - kontrola vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, 3 předsedů výborů, 2 členů zastupitelstva obce dle mzdových listů k 30. 6. 2018, - usnesením ZO č. 3/25/2018 ze dne 20. 6. 2018 byla schválena mimořádná odměna starostce obce ve výši 2 měsíčních odměn za zavážení stavebního materiálu, asfaltování, zalévání stromů, odchyt psů a koček, správa IT na úřadě, program jednání ZO v pozvánce na ZO obsahoval samostatný bod jednání výplatu mimořádné odměny starostce obce, - měsíční odměny po volbách do ZO za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 8 dne 30. 10. 2018, - kontrola vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, 3 předsedů výborů, 1 člena výboru a 1 člena zastupitelstva obce dle mzdových listů k 31. 12. 2018, - rozdíl zjištěný u uvolněné starostky vyrovnán v měsíci únoru 2019.
Pokladní doklad	- prověřeny doklady od č. 18-701-00117 do č. 18-701-00141.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- ke dni 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- ke dni 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní deník	
Účetní doklad	- prověřeny doklady od č. 18-801-00355 do č. 18-801-00389, - prověřeny doklady od č. 18-802-00001 do č. 18-802-00009.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- ke dni 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- ke dni 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Darovací smlouvy	- usnesením ZO č. 6/24/2018 dne 25. 4. 2018 bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 28 000 Kč panu B. na domácí čističku. Darovací smlouva uzavřena dne 7. 11. 2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚZ 98008 – dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbou prezidenta, doklad o vyúčtování dotace ze dne 10. 7. 2018, přehled pohybů a stavů na účtech s ÚZ 98008 - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	- prověřen postup pronájmu pozemkové parcely číslo 545, 544, 543, 535, 56, 542 k. ú. Bělušice o celkové výměře 41164 m <sup>2</sup> , nájemní smlouva ze dne 2. 5. 2018, účetní doklad č. 18-801-00287, likvidační lístek č. 18-004-00068, doklad o platbě - výpis KB poř. č. 58 ze dne 3. 5. 2018.
Smlouvy o přijetí úvěru	- zůstatky úvěrového bankovního výpisu Moneta k 30. 6. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 451.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva č. IE-12-4003039/P002 ze dne 27. 2. 2018 o zřízení věcného břemene služebnosti, oprávněný - ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena na základě jí písemně udělené moci - evid. č. PM/II - 070/2017 ze dne 13. 2. 2017 firmou GEZ spol. s.r.o., IČ 27297438, zatížený pozemek - p. p. č. 381/1 ostatní plocha k. ú. Bedřichův Světec, ÚD č. 18-801-00241, likvidační lístek č. 18-004-00058, výpis KB poř. č. 48 ze dne 10. 4. 2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka ke zveřejnění záměru pronájmu p.p.č. 545, 544, 543, 535, 546, 542, k. ú. Bělušice (od 15. 4. 2018 do 2. 5. 2018)
Dokumentace k veřejným zakázkám	- v roce 2018 nebylo vyhlášeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána na KÚÚK dne 16. 5. 2018.
Výsledky externích kontrol	- zpráva o daňové kontrole č. j. 464906/18/2500-31472-506173 ze dne 22. 3. 2018, Protokol ze dne 22. 3. 2018 č. j. 633328/18/2500-31472-506173 (kontrolní orgán - Finanční úřad pro ústecký kraj), správcem daně nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 13. 12. 2017, 21. 2. 2018, 25. 4. 2018, 20. 6. 2018, 19. 9. 2018, 30. 10. 2018, 28. 11. 2018, 19. 12. 2018 - použito podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	- zápisy z kontrol provedených finančním výborem ze dne 25. 4. 2018 a 20. 6. 2018 - použito podpůrným způsobem, - zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 20. 6. 2018 - použito podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 26 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce za rok 2017	- schválena ZO dne 25. 4. 2018 usnesením č. 4/24/2018.

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,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob – akcie SVS,

