

Čj.: 000138/2021/KUSK
SpZn: SZ_038323/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BÝKEV **IČ: 00236748** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Býkev za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.05.2021
- 24.08.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Býkev
Býkev 50
276 01 Mělník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Martin Prislupský – starosta
Mgr. Jana Vlková, MBA, LL.M - hlavní
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 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 26.05.2021 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 rok 2017 - 2020, zveřejněný dne 17. 3. - 2. 4. 2017
- na rok 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn dne 16. 12. 2019, návrh zveřejněn dne 18. 11. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 18. 11. - 4. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 13. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 (zveřejněno dne 20. 5. 2020)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2020 (zveřejněno dne 7. 9. 2020)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 (zveřejněno dne 18. 12. 2020)

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 18. 5. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 20. 5. 2020, návrh zveřejněn od 30. 4. do 19. 5. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2020 bez data vyhotovení, k 31. 12. 2020 bez data vyhotovení

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 - okamžik vyhotovení dne 20. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik vyhotovení dne 14. 2. 2021

Rozvaha

- k 30. 6. 2020 - okamžik vyhotovení dne 20. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik vyhotovení dne 14. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 - okamžik vyhotovení dne 20. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik vyhotovení dne 14. 2. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za rok 2020 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 6, 7, 13 k bankovnímu účtu č. 9725171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 710099 - 710104, 710121 - 710125, 710129, 710132 - 710146 k bankovnímu účtu č. 9725171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- opravný doklad č. 920009 ze dne 1. 9. 2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 24. 8. 2020 činil Kč 33 797,00 (k pokladnímu dokladu č. P20000885), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20000511 - 20000564, 20001113 - 20001173

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Býkev za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc duben 2020 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 30. 7. 2020 za obec Býkev

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dodávce a montáži kontejnerových buněk č. 7020202 ze dne 22. 1. 2020 uzavřena se zhotovitelem ZRUP Příbram, a. s. na výrobu a montáž sestavy obytných buněk v obci Býkev na pozemku p. č. 38/12 k. ú. Býkev (účel budovy je prodejna potravin) v celkové výši Kč 1 065 000,00 bez DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněna dne 5. 2. 2020
- Dodatek č. 1 ze dne 25. 2. 2020 ke Smlouvě o dodávce a montáži kontejnerových buněk č. 7020202 ze dne 22. 1. 2020 (navýšení ceny o Kč 19 939,00 bez DPH), zveřejněn dne 6. 3. 2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 29. 4. 2020 o přijetí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na pořádání dětského dne v obci Býkev
- Darovací smlouva ze dne 11. 2. 2020 uzavřena s obdarovaným Babybox pro odložené děti - STATIM, z. s. Praha 10 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1 000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 15. 7. 2020 uzavřena s pronajímatelem p. M. M. o pronájmu části pozemku p. č. 1/8 k. ú. Jenišovice pro účely jako odstavná plocha pro kontejner na odkládání složek Bioodpadu
- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 22. 5. 2020 uzavřena s fyzickou osobou o pronájmu nebytových prostor v budově obce na pozemku p. č. 38/12 k. ú. Býkev k využití jako prodejny potravin a smíšeného zboží

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově obce na pozemku p. č. 38/12 k. ú. Býkev - zveřejněn dne 24. 4. - 10. 5. 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 7. 2020 uzavřena s p. P. K. za zajištění kulturní akce - Letní zábava Býkev (rozsah 10 hodin)
- ze dne 23. 7. 2020 uzavřena s p. M. H. za přípravu pohoštění pro sraz seniorů (rozsah 5 hodin)
- ze dne 11. 6. 2020 uzavřena s p. Z. B. za opravu traktoru (rozsah 5 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vyrobení a montáž sestavy obytných buněk v obci Býkev", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, nabídka 1 firmy, byla

vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy ZRUP Příbram, a. s. ve výši Kč 1 065 000,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 o poskytování cestovních náhrad, Směrnice č. 2/2020 - podpisové vzory, Směrnice č. 3/2020 - Vnitřní platový předpis, Směrnice č. 4/2020 - Organizační řád, Směrnice č. 5/2020, kterou se stanovují pravidla pro tvorbu a čerpání sociálního fondu obce Býkev

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 20. 5. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4. 12. 2019, 24. 2. 2020, 18. 5. 2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019, 31. 8. 2020, 14. 12. 2020 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Býkev, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Býkev:

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

▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační komisí při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 nebyly zjištěny a proúčtovány inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíly u účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků. Na inventurním soupisu účtu 231 k 31. 12. 2020 je vykázán zůstatek ve výši Kč 13 534 726,87, dle doložených bankovních výpisů k 31. 12. 2020 činil celkový zůstatek Kč 13 530 531,87. Rozdíl činil Kč 4 195,00. Dále nebyl proúčtován inventarizační rozdíl ve výši Kč 31 920,00 na účtu 031 Pozemky.

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec chybně účtovala na účtu 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou částku Kč 192 254,00, i když obec nemá žádné pozemky k prodeji.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8, neboť:

Výdajový pokladní doklad č. 20000382 ze dne 18. 2. 2020 byl dle hlavní knihy za měsíc únor 2020 chybně zaúčtován do příjmů. Tím došlo k rozdílným zůstatkům na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a zůstatku v pokladní knize.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920009 ze dne 1. 9. 2020

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Dodatek č. 1 ze dne 28. 8. 2019 ke Smlouvě

o dílo ze dne 21. 5. 2019 uzavřený se zhotovitelem Silnice Žáček s. r. o. Česká Lípa, který byl zveřejněn až dne 18. 9. 2019.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Smlouva o dodávce a montáži kontejnerových buněk č. 7020202 ze dne 22. 1. 2020 byla zveřejněna dne 5. 2. 2020 a Dodatek č. 1 ze dne 25. 2. 2020 ke Smlouvě o dodávce a montáži kontejnerových buněk č. 7020202 byl zveřejněn dne 6. 3. 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Býkev 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.)

- Obec chybně účtovala na účtu 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou částku Kč 192 254,00, i když obec nemá žádné pozemky k prodeji.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neúplnosti

vedení účetnictví

- Inventarizační komisi při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 nebyly zjištěny a proúčtovány inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíly u účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků a účtu 031 Pozemky.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,73 %
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.

Býkev 26. 05. 2021



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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 Býkev o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Martin Prislupský, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkev ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Prislupský
starosta obce Býkev



.....
dne 26. 05. 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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Býkev	Martin Prislupský

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). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Výkaz Příloha - obsah, údaje** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí překontrolovat správné načtení a vykázání účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit a aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty.