

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080168/2018/KUSK
Čj.: 092913/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

BÍLÉ PODOLÍ

IČ: 00235997

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření městyse Bílé Podolí za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.03.2019
- 03.09.2018

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 městyse:

Bílé Podolí
Bílé Podolí 12
285 72 Bílé Podolí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci městyse:

Jiří Dešenský - starosta
Alena Šmídová - 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 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 06.03.2019 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

- na rok 2016 - 2020 schválený zastupitelstvem městyse 25.11.2015, zveřejněný 1.1.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněný v termínu 4.12.2017 - 20.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválený zastupitelstvem městyse 20.12.2017 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn elektronicky 2.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2018 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bílé Podolí ze dne 21.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse dne 10.1.2018
 - č. 2 schválené zastupitelstvem městyse dne 21.2.2018
 - č. 3 schválené zastupitelstvem městyse dne 4.4.2018
 - č. 4 schválené zastupitelstvem městyse dne 25.4.2018
 - č. 5 schválené zastupitelstvem městyse dne 30.5.2018
 - č. 6 schválené zastupitelstvem městyse dne 20.6.2018
 - č. 7 schválené zastupitelstvem městyse dne 18.7.2018
 - č. 8 schválené starostou městyse dne 31.8.2018 (rozpočtová změna)
 - č. 9 schválené zastupitelstvem městyse dne 19.9.2018
 - č. 10 schválené zastupitelstvem městyse dne 22.11.2018
 - č. 11 schválené zastupitelstvem městyse dne 19.12.2018
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 4.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 12.3.2018 - 13.4.2018
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 4.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2018 ze dne 9.8.2018
- k 31.12.2018 ze dne 25.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2018 ze dne 9.8.2018
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019

Rozvaha

- k 31.7.2018 ze dne 9.8.2018
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 07/2018 ze dne 9.8.2018
- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 15.2.2019

Knih došlých faktur

- ze dne 21.8.2018, k 31.12.2018 ze dne 22.1.2019

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 11.7.2018

Faktura

- dodavatelská č.: 1800100010 - 1800100146, 1800100226 - 1800100281
- odběratelská č.: 1800200044, 1800200048, 1800200060, 1800200193 - 1800200216, 1800200380 - 1800200414

Bankovní výpis

- č.: 4, 6, 7, 11, 112 k běžnému účtu č. 4126161/0100 vedeného u KB a.s.
- č.: 4 - 7, 11, 12 běžnému účtu č.150864402/0300 vedeného u ČSOB a.s.
- č.: 4 - 7, 11, 12 k účtu sociálního fondu č. 251192959/0300 vedeného u ČSOB a.s.
- č.: 4, 6 k běžnému účtu č. 43-8554390297/0100 vedeného u KB a.s.
- č.: 19 - 44, 67 - 79 bankovního účtu ČNB 94-5016511/0710

Účetní doklad

- č.: 1800500001 - 1800500011, 1800500015, 1800500016, 1800500038, 1800500051 - 1800500053, 1800500072 - 1800500074, 1800500086 - 1800500089, 1800500098, 1800500099, 1800500112, 1800500113, 1800500145, 1800500147, 1800500150, 1800500150, 1800500077

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 06, 07, 12/2018
- Stop stav pokladní hotovosti k datu 3.9.2018 (8:25 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 21.444,- Kč
- Stop stav cenin - stravenek v nominální hodnotě 70,- Kč k 3.9.2018 (8:30 hodin) činil 693 ks celkem v hodnotě 48.510,- Kč a souhlasil na evidenci stravenek

Pokladní doklad

- č.: 1870100219 - 1870100301, 1870100442 - 1870100543, 1870100856 - 1870100888

Evidence poplatků

- za TKO pro rok 2018 k 31.3.2018 a k 31.7.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 02, 05, 06, 08, 10, 11, 12/2018 dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva, schváleno zastupitelstvem městyse dne 15.11.2017, 2.11.2018
- Rekapitulace mezd - odměny za období 02, 05, 06, 08, 10, 11, 12/2018

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2017 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, schválená zastupitelstvem městyse 25.4.2018
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2017 městyse, schválená zastupitelstvem městyse 25.4.2018
- Tabulka č. 1 ze dne 25.1.2019 finančního vypořádání dotací poskytovaných příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu za rok 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018 Základní škola a Mateřská škola Bílé Podolí
- k 31.12.2018 ze dne 6.2.2019 Základní škola a Mateřská škola Bílé Podolí

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018 Základní škola a Mateřská škola Bílé Podolí
- k 31.12.2018 ze dne 6.2.2019 Základní škola a Mateřská škola Bílé Podolí

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 22.6.2018 se zhotovitelem Konstrukce a dopravní stavby s.r.o., Zbraslavice, předmětem smlouvy je "Oprava povrchu místní komunikace Lovčice", cena díla 1.173.700,- Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 7.6.2018 se zhotovitelem Realitní a stavební společnost, s.r.o. Brno, předmětem smlouvy je "Výměna kotle a realizace podlahového vytápění v mateřské škole Bílé Podolí", cena díla 1.162.733,80 Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 16.5.2018 se zhotovitelem R. Šťastný - zemní práce, Žleby na úpravu chodníků a povrchů Bílé Podolí 2.etapa, cena díla 587.276,- Kč včetně DPH
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Kupní smlouva ze dne 21.8.2018 na prodej pozemku p.č. 7/12 o výměře 836 m2 v k.ú. Bílé Podolí, prodávající městys Bílé Podolí, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 15.1.2018 na nákup pozemku p.č. stp.č. 84/2 o výměře 655 m2, jehož součástí je stavba č.p. 167, a pozemku p.č. 84 o výměře 926 m2, vše v k.ú. Bílé Podolí, prodávající fyzické osoby, kupující městys Bílé Podolí
- Kupní smlouva ze dne 30.8.2018 na prodej obecního pozemku p.č. 7/10 o výměře 920 m2 v k.ú. Bílé Podolí, prodávající městys Bílé Podolí, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 26.9.2018 na prodej obecního pozemku p.č. 7/7 o výměře 857 m2 v k.ú. Bílé Podolí, prodávající městys Bílé Podolí, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.3.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč z rozpočtu městyse, obdarovaný Městská nemocnice Čáslav
- Smlouva o spolupráci uzavřená dne 23.6.2018 mezi městysem Bílé Podolí a HORNFORUM - Česká hornová společnost J.V.Sticha-Punta, z.s. se sídlem Žehušice, poskytnutí částky 10.000,- Kč z rozpočtu městyse na realizaci koncertu

Smlouvy nájemní

- Smlouva ze dne 19.12.2018 o nájmu nebytových prostor klubovny na hřišti na st.p. č. 204, pronajímatel městys Bílé Podolí, nájemce J. Smetanová, Semtěš

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr městyse na prodej pozemků p.č. 7/7 o výměře 857 m2, p.č. 7/8 o výměře 837 m2, p.č. 7/9 o výměře 7991 m2, p.č. 7/10 o výměře 891 m2, p.č. 7/11 o výměře 933 m2, p.č. 7/12 o výměře 836 m2 v k.ú. Bílé Podolí, zveřejněný 23.2.2018 - 23.3.2018
- Záměr městyse na pronájem nebytových prostor klubovny ev.č. 174 na st.p. č. 204 Bílé Podolí, zveřejněný 23.11.2018 - 19.12.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva ze dne 30.5.2018 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouvu o právu provést stavbu č. IV-12-6021845/VB01 Bílé Podolí, budoucí povinný městys Bílé Podolí, budoucí oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020788/VB/1, povinný městys Bílé Podolí, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 117D815009099 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 9.8.2018, neinvestiční dotace v max. výši 586.850,- Kč na realizaci projektu "Oprava povrchu místní komunikace Lovčice"
- Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 129D662002388 vydané dne 26.6.2018 ČR Ministerstvem zemědělství, dotace v max. výši 397.477,- Kč na opravu fasády kostela sv. Václava Bílé Podolí
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva ze dne 21.2.2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Bílé Podolí, neinvestiční dotace ve výši 140.000,- Kč na úhradu provozních nákladů, příjemce dotace FC Bílé Podolí z.s. Bílé Podolí

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2018 - knihovnice

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.6.2018 - obsluha ČOV
- ze dne 4.5.2018 - oprava VO
- ze dne 1.2.2018 - zimní údržba chodníků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 7.5.2018 na pozici administrativní pracovnice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na stavební práce - Úprava chodníků a povrchů Bílé Podolí II. etapa, osloveny tři firmy, doručeny tři nabídky, zastupitelstvo městyse dne 4.4.2018 rozhodlo o výběru nabídky s nejnižší cenou (firma R. Šťastný, Žleby)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 19.2.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 20.12.2017, 10.1.2018, 21.2.2018, 4.4.2018, 25.4.2018, 30.5.2018, 20.6.2018, 18.7.2018, 19.9.2018, 2.11.2018, 22.11.2018, 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 002/2018 ze dne 7.2.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a mateřské školy Bílé Podolí (kontrolované období rok 2017)
- Protokol č. 003/2018 ze dne 20.8.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a mateřské školy Bílé Podolí (kontrolované období rok 1.1.2018 - 31.8.2018)

V kontrolovaném období městys Bílé Podolí, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu darovací, 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, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 městys společníkem, nekoupil cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Bílé Podolí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 3 odst. 1, neboť:

Bylo nesprávně účtováno o směně pozemků (na základě Dohody o směně pozemků ze dne 30.11.2017 na směnu pozemku p.č. 173 v k.ú. Vinaře za pozemek p.č. 350 v k.ú. Lovčice, směňující městyse Bílé Podolí a REAL-SKP, a.s. Třebřichy).

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem 18005000077 ze dne 4.9.2018

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 7.6.2018 se zhotovitelem Realitní a stavební společnost, s.r.o. Brno, předmětem smlouvy je "Výměna kotle a realizace podlahového vytápění v mateřské škole Bílé Podolí", cena díla 1.162.733,80 Kč včetně DPH.

NAPRAVENO

Smlouva byla uveřejněna 12.9.2018.

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

§ 10a odst. 3, neboť:

Nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 140.000,- Kč FC Bílé Podolí z.s. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo městyse dne 21.2.2018.

NAPRAVENO

Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena a při konečném přezkoumání předložena.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Bílé Podolí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
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:

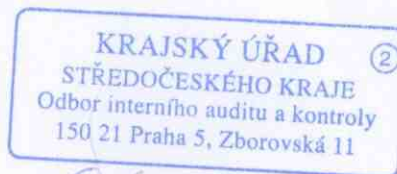
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bílé Podolí 06.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 městyse Bílé Podolí o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Desenský, starosta městyse.

Jiří Desenský
starosta městyse Bílé Podolí



dne 06.03.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Městys Bílé Podolí	Jiří Desenský

Upozornění:

- **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.
- **Postupy účtování transferů** - Upozorňujeme na nutnost dodržování správného postupu účtování transferů, které jsou stanoveny v Českém účetním standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 TRANSFERY

