

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55740/2018/OK/7960

Č.j.: KUOK 1112/2019

Počet stejnopisů: 2

OBECNÍ ÚŘAD BÍLSKO

Došlo

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2018,

IČ 00576239

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Bílsko za rok 2018 dne 18. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bílsko

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Bc. Daniela Machalová  
Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Jaroslav Žák - starosta  
Ing. Miroslava Novotná - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2018

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

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

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

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce Bílsko na rok 2019 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 28. 11. 2018 do 17. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce Bílsko na rok 2018 zveřejněn na úřední obce s možností dálkového přístupu dne 28. 11. 2017 a následně schválen zastupitelstvem obce na 24. zasedání dne 18. 12. 2017

- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu obce provádět nově rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu obce provádět rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce na 11. zasedání dne 18. 1. 2016 a na 26. zasedání dne 16. 4. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený Zastupitelstvem obce Bílsko na 2. zasedání konaného dne 17. 12. 2018, zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce na 24. zasedání dne 18. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2017 - 2020 byl schválen zastupitelstvem obce Bílsko na jeho 17. veřejném zasedání konaném dne 19. 12. 2016 a zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 10. 3. 2017
- Závěrečný účet: obce Bílsko za rok 2017 bez výhrad; schválený zastupitelstvem obce na 28. zasedání dne 11. 6. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 6. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 24. 5. 2018 do 12. 6. 2018

#### účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 005 - 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 5 - 9/2018, související účetní doklady č. 900029 - 900057, úvěr na financování stavebních úprav budovy č. p. 38 - Domov se zvláštním režimem, měsíční splátka 30 770 Kč
- Bankovní výpis: byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2018 na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 01 - 09/2018, č. elektronického výpisu 1 - 29 včetně zaúčtování: účetní doklad č. 700001 - 700045
- Hlavní kniha: sestava "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období do 12/2018
- Hlavní kniha: sestava "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období do 09/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 11. 2018, Jmenování inventarizační komise na rok 2018 ze dne 1. 11. 2018, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 17. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 21. 1. 2019, Inventurní soupisy ze dne 21. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 09/2018
- Pokladní doklad: za období 08 - 09/2018; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 322 - 399 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 08 - 09/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2017 sestavenou ke dni 31. 12. 2017 schválena zastupitelstvem obce na 28. zasedání dne 11. 6. 2018 bez výhrad
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018

#### **zakládání organizace**

- Listiny o založení právnických osob: Zakládací smlouva o založení obecně prospěšné společnosti dle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech v platném znění ze dne 6. 5. 2013, Dodatek č. 1 k Zakládací smlouvě ze dne 15. 12. 2014, Dodatek č. 2 k Zakládací smlouvě ze dne 2. 11. 2015, Dodatek č. 3 k Zakládací smlouvě ze dne 15. 7. 2016, Dodatek č. 4 k Zakládací smlouvě ze dne 23. 3. 2017 a Dodatek č. 5 k Zakládací smlouvě ze dne 17. 6. 2018. Dodatek č. 5 schválen zastupitelstvem obce na 28. zasedání dne 11. 6. 2018.

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným - fyzickou osobou, obchod se smíšeným zbožím Bílsko dne 19. 12. 2018 (obec dárce) na finanční dar ve výši 20 000 Kč. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce na 2. zasedání dne 17. 12. 2018. Dar byl poskytnut bezhotovostním převodem dne 19. 12. 2018, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 106 za období od 18. 12. - 19. 12. 2018 a zaúčtování účetním dokladem č. 100838 ze dne 19. 12. 2018. Výdaj byl zohledněn v rozpočtovém opatření č. 14/2018 ze dne 17. 12. 2018.
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Tělocvičná jednota Sokol Bílsko dne 3. 4. 2018 (obec dárce), finanční dar 5 000 Kč, poskytnutí daru schválil v pravomoci podle § 99 odst. 2 zákona o obcích, v platném znění, starosta obce, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu, pokladní doklad výdajový č. 178 ze dne 3. 4. 2018, účetní doklad č. 178 ze dne 3. 4. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovanou Obcí Cholina dne 14. 6. 2018 (obec dárce), finanční dar 10 000 Kč, použit pro POŠTU PARTNER v Cholině v roce 2018, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 5. 2018, rozpočtová změna č. 5/2018 schválená starostou obce dne 30. 6. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem), elektronický bankovní výpis č. 054 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 26. 6. 2018 - 29. 6. 2018, účetní doklad č. 100420 ze dne 29. 6. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru uzavřená s Českou spořitelnou a. s. dne 22. 10. 2013, úvěr ve výši 3 600 000 Kč, na financování stavebních úprav budovy č. p. 38 - Domov se zvláštním režimem, Zastupitelstvo obce schválilo přijetí úvěru dne 30. 9. 2013
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí č. 2/2018 na užívání nemovitosti - nebytových prostor uzavřená mezi Obcí Bílsko (půjčitel) a fyzická osoba (vypůjčitel) ze dne 18. 9. 2018, kdy předmětem výpůjčky jsou místnosti o výměře cca 23 m<sup>2</sup> v přízemí budovy OÚ Bílsko, č. p. 11 v k. ú. obce Bílsko. Záměr byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce a v elektronické podobě umožňující dálkový

přístup od 18. 6. 2018 do 3. 7. 2018. Uzavření smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 7/2018 ze dne 17. 9. 2018.

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí č. 6/2018 na užívání nemovitosti - nebytového prostoru uzavřená mezi Obcí Bílsko (půjčitel) a fyzickou osobou (vypůjčitel) ze dne 28. 12. 2018, kdy předmětem výpůjčky je nebytový prostor - sál ve III. NP o výměře cca 190 m<sup>2</sup> včetně sociálního zázemí v budově č. p. 12 na pozemku parc. č. st. 56/1 v k.ú. Bílsko. Záměr byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2018 do 16. 12. 2018. Uzavření smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 17/2018 ze dne 17. 12. 2018.

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva finančního výboru o provedené kontrole č. 2/2018 ze dne 15. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru Obce Bílsko ze dne 15. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2018 ze dne 13. 6. 2018

#### **ostatní**

- akce "Oprava hasičské zbrojnice v obci Bílsko": veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona uskutečněna v roce 2017, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2017, Smlouva o dílo č. 2/2017 uzavřená se zhotovitelem MIKMEK Jaroslav, stavitel, Luká, IČ 42065321, dne 13. 11. 2017; - 2 faktury vystavené zhotovitelem v celkové částce 183 379,37 Kč, a to č. 1805013 ze dne 29. 5. 2018 a č. 180717 ze dne 9. 7. 2018, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu, účetní doklad č. 105 ze dne 1. 6. 2018, bankovní výpis č. 18 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 4. 6. 2018, účetní doklad č. 700025 ze dne 4. 6. 2018 a účetní doklad č. 109 ze dne 10. 7. 2018, bankovní výpis č. 22 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 27. 7. 2018, účetní doklad č. 700033 ze dne 27. 7. 2018; - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem zemědělství pod identifikačním č. 129D663001088 ze dne 26. 10. 2017, výše dotace 150 035,00 Kč, financování Ex post, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem 29. 9. 2018, ÚZ 29027 Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků - program 129 660 - NIV (neinvestiční), Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 30. 8. 2018 předložené poskytovateli

Bankovní výpis č. 36 ze dne 27. 11. 2018 k účtu Dotace vedenému u České Národní banky, účetní doklad č. 700055 ze dne 27. 11. 2018

- Akce "Územní plán Bílsko": veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona: akce "Územní plán Bílsko" - Smlouva o dílo č. 1/2016 uzavřená mezi Ing. arch. Ludmilou Fišerovou (zhotovitel) a obcí Bílsko (objednatel) ze dne 22. 2. 2016, schválená zastupitelstvem obce na 11. zasedání dne 18. 1. 2016. Územně plánovací dokumentace bude zpracována ve 3 fázích. Celková cena za zhotovení činí 240 000 Kč včetně DPH. - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02041/OSR/DSM ze dne 22. 5. 2018 poskytnutá Olomouckým krajem ve výši 80 000 Kč za účelem zlepšení kvality života venkovských oblastí, zvýšení atraktivity a dostupnosti území obcí se sídlem v Olomouckém kraji ve veřejném zájmu a v souladu s cíli Olomouckého

kraje. Účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů na akci "Územní plán Bílsko" na zpracování Územního plánu Bílsko: Návrh územního plánu 1. fáze - Zpracování dokumentace územního plánu pro společné jednání dle § 50, odst. 1. zák. č. 183/2006 Sb. Použití investiční dotace nejpozději do 15. 12. 2018 a vyúčtování dotace do 31. 12. 2018. Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 80 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Územní plán Bílsko", příjem dotace dne 10. 8. 2018 - elektronický bankovní výpis České národní banky č. 24 ze dne 10. 8. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 700037 ze dne 10. 8. 2018. Přijetí investiční dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce Bílsko na 27. zasedání dne 21. 5. 2018 a upraveno v rozpočtovém opatření obce č. 5/2018 ze dne 30. 6. 2018.

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce/projektu Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 ze dne 19. 12. 2018, Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2018, faktura č. 0218 ze dne 12. 11. 2018, účetní doklad č. 700054 ze dne 23. 11. 2018, bankovní výpis č. 35 ze dne 23. 11. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB. Účetní doklad č. 800054 ze dne 31. 12. 2018.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bílsko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bílsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

**E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,70 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 14,70 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %     |

**F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bílsko k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 29. 1. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

**Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 23. 1. 2019.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bílsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly