Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50263/2019/OK/7960
Č.j.: KUOK 1482/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2019,

IČ 00576239

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2020.
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 2019 dne 31. 7. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílsko

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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 2019

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

Elektronický podpis - 9.3.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Machalová Daniela
Vydal : KR Olomoucky Root CA
Platnost do : 6.3.2021 13:39:14-000 +01:00

Elektronický podpis - 9.3.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Iveta Bejdáková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 16.4.2020 07:10:00-000 +02:00

Elektronický podpis - 9.3.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Richard Novák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 15.1.2021 06:55:52-000 +01:00

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2019 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 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce Bílsko na rok 2020 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 22. 11. 2019 do 31. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu obce provádět nově rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 8/2019 schválené starostou obce dne 20. 9. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 18. 10. 2019, č. 9/2019 schválené starostou obce dne 25. 10. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 21. 11. 2019 a č. 10/2019 schválené starostou obce dne 25. 11. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 24. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený Zastupitelstvem obce Bílsko na 2. zasedání konaném dne 17. 12. 2018, zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený Zastupitelstvem obce Bílsko na 9. zasedání konaném dne 9. 12. 2019, zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce od 8. 1. 2020
- 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 obce a na internetových stránkách obce dne 10. 3. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2021 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce Bílsko na jeho 9. veřejném zasedání konaném dne 9. 12. 2019 a zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce v době od 21. 10. 2019 do 9. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce Bílsko za rok 2018 bez výhrad; schválený zastupitelstvem obce na 4. zasedání dne 15. 4. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 5. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 3. 2019 do 15. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 1 - 7/2019, č. elektronického výpisu 1 - 21 včetně zaúčtování: účetní doklad č. 700001 - 700038
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1 - 9/2019, č. elektronického výpisu 1 - 57 včetně zaúčtování: účetní doklad č. 100001 - 100513
- Bankovní výpis: č. 001 - 007 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a.s. za období 1 - 7/2019, související účetní doklady č. 900001 - 900035, úvěr na financování stavebních úprav budovy č.p. 38 - Domov se zvláštním režimem, měsíční splátka 30 770 Kč
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky k 31. 12. 2019

- Hlavní kniha: sestavená do období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 30. 9. 2019, Jmenování inventarizační komise na rok 2019 ze dne 30. 9. 2019, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 21. 1. 2020, Inventurní soupisy ze dne 20. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2019
- Pokladní doklad: za období 1 - 7/2019; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 315 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválena zastupitelstvem obce na 4. zasedání dne 15. 4. 2019; informace do CSÚIS odeslána dne 29. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zakládané 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, schválen zastupitelstvem obce na 28. zasedání dne 11. 6. 2018, Dodatek č. 6 k Zakládací smlouvě ze dne 11. 2. 2019, schválený zastupitelstvem obce na 3. zasedání dne 4. 2. 2019, Dodatek č. 7 k Zakládací smlouvě ze dne 6. 6. 2019, schválený zastupitelstvem obce na 5. zasedání dne 27. 5. 2019.

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným - obec Cholina ze dne 29. 5. 2019 na finanční dar ve výši 10 000 Kč; použití na provoz POŠTY PARTNER v Cholině v roce 2019; poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce na 4. zasedání dne 15. 4. 2019; dar byl poskytnut bezhotovostním převodem dne 29. 5. 2019, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 040 za období od 24. 5. - 29. 5. 2019 a zaúčtování účetním dokladem č. 100346 ze dne 29. 5. 2019; část výdaje byl zohledněn v rámci rozpočtu na rok 2019 a zbývající část upravena v rozpočtovém opatření č. 4/2019 ze dne 21. 5. 2019, schválené starostou obce dne 21. 5. 2019 a zveřejněné na úřední desce obce dne 19. 6. 2019
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce č. 1/2019 ze dne 1. 5. 2019 uzavřená mezi Obcí Bílsko a členem zastupitelstva, schválena na 4. zasedání zastupitelstva obce Bílsko dne 15. 4. 2019

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května ze dne 15. 7. 2019; Opis účetních dat; Dohoda o provedení práce č. 6/2019 uzavřená na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuci hlasovacích lístků voličům v obci Bílsko ze dne 17. 5. 2019, Dohoda o provedení práce č. 7/2019 uzavřená na přípravu a úklid volební místnosti ze dne 20. 5. 2019; bankovní výpis č. 15 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je příjem dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 700026 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace; rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené starostou obce dne 21. 5. 2019, zveřejněné na úřední desce obce dne 19. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu; Vyúčtování nákladů na volby do Evropského parlamentu ze dne 31. 12. 2019; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 12. 2. 2020; vratka ve výši 13 756 Kč uhrazena dne 13. 2. 2020, bankovní výpis č. 4 k účtu dotace vedenému u České národní banky ze dne 13. 2. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená mezi SENIMEM a.s., Olomouc a Obcí Bílsko dne 17. 7. 2019 na směnu pozemků, kdy SENIMO a.s. převádí do vlastnictví obce pozemek parc. č. st. 56/1 zastavěná plocha o výměře 516 m2 a pozemek parc. č. 27/1 ostatní plocha o výměře 837 m2 a Obec Bílsko převádí do vlastnictví SENIMA a.s. pozemky - ornou půdu o celkové výměře 28 197 m2. Záměr směny pozemků byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední i elektronické úřední desce v době od 9. 8. 2017 do 30. 8. 2017. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na svém 22. zasedání dne 30. 8. 2017. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 17. 7. 2019. Vyřazení směněných pozemků z majetku obce účetním dokladem č. 800022 ze dne 13. 8. 2019. Zařazení nových pozemků do majetku obce účetním dokladem č. 800023 ze dne 13. 8. 2019.
- 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 nemovitosti č. 2/2019 ze dne 24. 6. 2019; Žádost o výpůjčku nemovitého majetku obce Bílsko ze dne 27. 3. 2019; o záměru vypůjčit nemovitý majetek na dobu určitou do 31. 12. 2019 rozhodlo zastupitelstvo obce Bílsko dne 15. 4. 2019; záměr byl zveřejněn zákonným způsobem od 6. 5. 2019 do 22. 5. 2019; o uzavření smlouvy o výpůjčce rozhodlo zastupitelstvo obce Bílsko dne 27. 5. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na akci "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka - společná ČOV - projektová dokumentace"; dne 13. 11. 2019 osloveni poštou doporučeně 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 11. 2019 - vybrán dodavatel dle ekonomické výhodnosti nabídky; Výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 25. 11. 2019; Oznámení o výsledku výběrového řízení na akci "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka - společná ČOV - projektová dokumentace" ze dne 2. 12. 2019; zastupitelstvo obce schválilo výsledek výběrového řízení na svém 9. zasedání dne 9. 12. 2019 a pověřilo

starostu podpisem smlouvy; Smlouva o dílo k datu kontroly dne 4. 3. 2020 není doposud uzavřena

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 9. 2019, ze dne 14. 10. 2019 a ze dne 9. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 2. 2019, ze dne 15. 4. 2019, ze dne 27. 5. 2019 a 5. 8. 2019
- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole č. 1/2019 ze dne 17. 6. 2019 a č. 2/2019 ze dne 3. 12. 2019
- Zápis z kontrolního výboru Obce Bílsko č. 1/2019 ze dne 17. 6. 2019 a č. 2/2019 ze dne 3. 12. 2019

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, nájemní a darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**8,06 %**
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 9. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
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 4. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílsko
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly