

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51911/2016/OK/7710

Č.j.: KUOK 7354/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2016,

IČ 00576239

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 4. 2017.

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 2016 dne 2. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bílsko

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Ing. Marcela Herbríková

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 2016

- **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 obce, 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.

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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k účtu vedenému u ČNB za období leden - srpen 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 64 - 72 k účtu vedenému u ČNB za období prosinec 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 29. 6. 2016 (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 20. 10. 2016 (obec dárce)

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 3. 2015
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce č. 12/2016 ze dne 1. 10. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na akci "Výstavba a dílčí rekonstrukce chodníků v obci Bílsko", Výzva k podání nabídky na investiční akci ze dne 7. 7. 2016, Prohlášení člena hodnotící komise ze dne 20. 7. 2016, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 7. 2016, Písemný záznam o posouzení a hodnocení ze dne 20. 7. 2016, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 22. 7. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na "vytvoření místa pasivního odpočinku na parcele č. 301", předložené nabídky, Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 16. 6. 2016
- Hlavní kniha: účetnictví do 07/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 ze dne 10. 10. 2016. Jmenování inventarizační komise na rok 2016, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2016 ze dne 17. 12. 2016. Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 13. 1. 2017.
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2016
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2016
- 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
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen 2016
- Pokladní kniha (deník): za období květen - červen 2016
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 5/2016 ze dne 31. 8. 2016, č. 6/2016 ze dne 29. 9. 2016, č. 7/2016 ze dne 30. 9. 2016, č. 8/2016 ze dne 10. 10. 2016, č. 9/2016 ze dne 21. 11. 2016, č. 10/2016 ze dne 23. 11. 2016, č. 11/2016 ze dne 24. 11. 2016, č. 12/2016 ze dne 22. 12. 2016 (všechna schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 23. 3. 2016, č. 2/2016 ze dne 10. 5. 2016, č. 3/2016 ze dne 4. 6. 2016, č. 4/2016 ze dne 31. 7. 2016 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2014 - 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: finanční vyúčtování dotace poskytnuté z programu na podporu JSDH v roce 2016 ze dne 12. 12. 2016, Závěrečná zpráva ze dne 12. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01428/OKŘ/DSM na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Bílsko - pouze na nákup osobních ochranných prostředků - helem a rukavic ve výši 18 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 7. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 18 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Bílsko
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01509/OSR/DSM na částečnou úhradu nákladů na výstavbu nových chodníků a rekonstrukci vybraných původních chodníků v obci Bílsko ve výši 150 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 9. 8. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 22. 8. 2016 na účelovou investiční dotaci ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na výstavbu nových chodníků a rekonstrukci vybraných původních chodníků v obci Bílsko
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: finanční vyúčtování dotace poskytnuté z programu obnovy venkova Olomouckého kraje v roce 2016 ze dne 12. 12. 2016, Závěrečná zpráva ze dne 12. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč (položka 4111, ÚZ 98 193) ze dne 30. 9. 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášené na 7. a 8. října 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 6. 2. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 1/2016, č. SoD zhotovitele 20/2016 ze dne 20. 7. 2016
- Účetní doklad: namátková kontrola vnitřních účetních dokladů za období červenec 2016 k výpisům ČS a.s. č. 020 - 027
- Účetní závěrka obce: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad zaměstnancům obce v pracovním poměru a členům zastupitelstva obce schválena zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 2/2015 ze dne 5. 1. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 3. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Zápis z kontroly kontrolního výboru: ze dne 30. 5. 2016
- Zápis z kontroly kontrolního výboru: ze dne 7. 11. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 1. 2016, 6. 4. 2016, 6. 6. 2016, 20. 7. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 10. 2016, 28. 11. 2016, 19. 12. 2016

- Závěrečný účet: obce Bílsko za rok 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn - na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup byl vyvěšen dne 20. 5. 2016 a sejmuto dne 6. 6. 2016
- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole č. 1/2016: ze dne 30. 5. 2016
- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole č. 2/2016: ze dne 8. 11. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Bílsko:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2016

- 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 2015 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

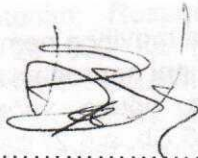
Bílsko, 21. 4. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

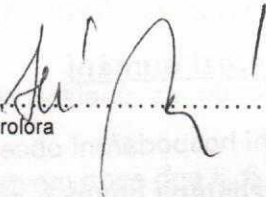
Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marcela Herbríková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Bílsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 4. 2017.

Jaroslav Žák

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.