

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46242/2017/OK/7816

Č.j.: KUOK 5873/2018

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 2017,

IČ 00576239

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 03. 2018.

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 2017 dne 3. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Bílsko

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský

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 2017

- 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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu č. 265667206/0300 vedeného u Československé obchodní banky, a. s. (opatrovník)
- Bankovní výpis: č. 079 - 086 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 10/2017 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. (podúčet)

- Bankovní výpis: č. 31 - 34 k účtu vedenému u ČNB za období říjen 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 010/2017 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny a. s. za období 10/2017 vč. účtování
- Darovací smlouvy: ze dne 6. 2. 2017 (obec dárce) uzavřena se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - SDH Bílsko
- Darovací smlouvy: ze dne 3. 11. 2017 (obec dárce) uzavřená s Hospicem na Svatém Kopečku, žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 28. 8. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci: "Oprava místní komunikace na p. č. 507 v obci Bílsko": Marketingový průzkum trhu na opravu komunikace provedl starosta obce emailem, Rozhodnutí zastupitelstva obce o nejvhodnějším dodavateli a uzavření smlouvy o dílo dne 19. 6. 2017, Smlouva o dílo s vítězným uchazečem ze dne 14. 7. 2017 za cenu 320 936 Kč bez DPH
- Faktura: č. 03686069 na částku 388 332,56 Kč ke Smlouvě o dílo uzavřené mezi obcí Bílsko a SWITELSKY stavební s. r. o. na "Opravu místní komunikace na p. č. 507 v obci Bílsko" ze dne 11. 8. 2017;
- doklad č. 700031 ze dne 18. 8. 2017 a doklad č. 700033 ze dne 25. 8. 2017 (ÚZ 00 440);
- výpis z BÚ u ČNB č. 25 ze dne 25. 8. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 30. 10. 2017, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 5. 12. 2017; Jmenování inventarizační komise na rok 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25. 1. 2018; Inventurní soupisy,
- 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
- Návrh rozpočtu: obce Bílsko na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 28. 11. 2017 a následně schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: před projednáním na zastupitelstvu obce zveřejněn od 2. 12. 2016, projednán a schválen dne 19. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2017
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 10. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 29. 1. 2017, č. 2/2017 ze dne 28. 2. 2017, č. 3/2017 ze dne 31. 3. 2017, č. 4/2017 ze dne 31. 5. 2017, č. 5/2017 ze dne 20. 6. 2017, č. 6/2017 ze dne 18. 8. 2017, č. 7/2017 ze dne 27. 9. 2017, č. 8/2017 ze dne 25. 10. 2017 - všechna zveřejněna zákonným způsobem na úřední desce obce s možností dálkového přístupu

- Rozpočtová opatření: č. 9/2017 ze dne 30. 11. 2017, č. 10/2017 ze dne 18. 12. 2017, č. 11/2017 ze dne 28. 12. 2017 - všechna zveřejněna zákonným způsobem na úřední desce obce s možností dálkového přístupu
- Rozpočtový výhled: na období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 10. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 10. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 20. 3. 2017
- Schválený rozpočet: obce Bílsko na rok 2018 zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 2. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 17. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 160 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na opravu místní komunikace na parcele č. 507 v obci Bílsko (ÚZ 00 440, pol. 4122), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01975/OSR/DSM ve výši 160 000 Kč ze dne 28. 7. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01975/OSR/DSM ve výši 160 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na opravu místní komunikace na parcele č. 507 v obci Bílsko ze dne 28. 7. 2017;
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2017/01975/OSR/DSM ze dne 27. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 13. 12. 2018; finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 12. 2. 2018; vyúčtování nákladů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu české republiky ze dne 12. 2. 2018.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 vč. Přílohy č. 1 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ve výši 26 423 Kč (ÚZ 98 071, pol. 4111)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Bílsko a SWITELSKY stavební s. r. o. na "Opravu místní komunikace na p. č. 507 v obci Bílsko" za cenu 320 936 Kč bez DPH ze dne 14. 7. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Bílsko a občanem (kupující) na pozemek p. č. 565/1 ze dne 9. 8. 2017, Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2016 do 19. 12. 2016, Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 19. 12. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Bílsko a občanem (kupující) na pozemek p. č. 23/2 ze dne 25. 9. 2017, Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn na úřední desce od 29. 5. 2017 do 15. 6. 2017, Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 19. 6. 2017
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru uzavřená mezi obcí Bílsko a Českou spořitelnou a. s. ve výši 3 600 000 Kč ze dne 22. 10. 2013, Zastupitelstvo obce schválilo přijetí úvěru dne 30. 9. 2013
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí uzavřená mezi obcí Bílsko a občanem (vypůjčitel) na část pozemků o výměře cca 20 m2 ze dne 20. 5. 2017, Záměr

zveřejnit pronájem pozemku na úřední desce od 3. 4. 2017 do 25. 4. 2017, Zastupitelstvo obce schválilo pronájem nemovitosti dne 6. 3. 2017

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí uzavřená mezi obcí Bílsko a občanem (vypůjčitel) na zadní část místnosti v I. patře budovy bývalého kláštera č. p. 11 ze dne 22. 6. 2017, Záměr zveřejnit pronájem pozemku na úřední desce od 29. 5. 2017 do 13. 6. 2017, Zastupitelstvo obce schválilo pronájem nemovitosti dne 19. 6. 2017
- Účetní doklad: č. 800024 ze dne 9. 10. 2017 vyřazení pozemku p. č. 23/2 z evidence
- Účetní doklad: č. 800019 ze dne 24. 8. 2017 vyřazení pozemku p. č. 565/1 z evidence
- Účetní doklad: č. 379 - 421 za období 10/2017, včetně účetnictví
- Účetní závěrka obce za rok 2016: schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 2/2015 ze dne 5. 1. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 5. 2017 a ke dni 31. 8. 2017 - kontrola plnění povinnosti dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb.
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis z kontroly kontrolního výboru Obce Bílsko: ze dne 4. 12. 2017
- Zápis z kontroly kontrolního výboru Obce Bílsko: ze dne 12. 6. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 1. 2017, ze dne 6. 3. 2017, ze dne 3. 5. 2017, ze dne 19. 6. 2017, ze dne 30. 8. 2017, ze dne 30. 10. 2017
- Závěrečný účet: obce Bílsko za rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a včetně zprávy o přezkumu hospodaření obce Bílsko za rok 2016, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 30. 6. 2017, návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 24. 5. 2017 do jeho projednání na zastupitelstvu obce dne 19. 6. 2017
- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole č. 1/2017: ze dne 14. 6. 2017
- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole č. 2/2017: ze dne 4. 12. 2017

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 směnňou, 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 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 2017

- 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 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,59 %
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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ochoz, 28. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(21)

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
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 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.

Já, níže podepsaný starosta obce Bílsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 28. 3. 2018.

Jaroslav Žák

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bílsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v § 5 odst. 3 stanoví, že „s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.“