

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54644/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 1378/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2020

IČ 00576239

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 3. 2021.

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 2020 dne 18. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bílsko

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Bílsko na rok 2021 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v období od 26. 11. 2020 do 14. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce Bílsko na rok 2020 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v období od 22. 11. 2019 do 31. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené starostou obce dne 10. 1. 2020 a zveřejněné dne 5. 2. 2020, č. 2/2020 schválené starostou obce dne 13. 3. 2020 a zveřejněné dne

9. 4. 2020, č. 3/2020 schválené starostou obce dne 28. 4. 2020 a zveřejněné dne 19. 5. 2020, č. 4/2020 schválené starostou obce dne 27. 5. 2020 a zveřejněné dne 15. 6. 2020, č. 6/2020 schválené starostou obce dne 8. 7. 2020 a zveřejněné dne 3. 8. 2020 a č. 7/2020 schválené starostou obce dne 10. 8. 2020 a zveřejněné dne 7. 9. 2020 (všechna rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách obce)
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu obce provádět nově rozpočtová opatření schválilo Zastupitelstvo obce Bílsko na ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018
 - Schválený rozpočet: obce Bílsko na rok 2021 na 14. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 14. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
 - Schválený rozpočet: obce Bílsko na rok 2020 na 9. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 9. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 1. 2020 do 31. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
 - 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 internetových stránkách obce dne 8. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 21. 10. 2019 do 9. 12. 2019
 - Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce Bílsko na jeho 13. veřejném zasedání konaném dne 23. 9. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 10. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 4. 9. 2020 do 23. 9. 2020
 - Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 21. 4. 2020 do 31. 5. 2020; zastupitelstvo obce na svém 11. zasedání dne 11. 5. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 6. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 104 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 29. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a č. 32 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatků běžných účtů obce k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku k 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: č. 001 - 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1 - 8/2020, související účetní doklady č. 900001 - 900040; úvěr na financování stavebních úprav budovy č.p. 38 - Domov se zvláštním režimem, měsíční splátka jistiny ve výši 30 770 Kč - účetní doklad č. 900036 ze dne 31. 8. 2020
- Bankovní výpis: č. 066 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 28. 8. 2020 - 31. 8. 2020 a č. 21 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2020 - kontrola zůstatků běžných účtů obce k 31. 8. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období do 8. měsíce roku 2020 (SU, AU, ORJ)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 vydaný starostou obce dne 30. 9. 2020, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných

k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 16. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021 včetně inventurního sumáře, Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 k účtům: 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 451 - Dlouhodobé úvěry, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 – Ostatní krátkodobé závazky, 401 - Jmění účetní jednotky - stavy zjištěné inventurací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklady: za období 8/2020; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 288 - 318 včetně účtování
- Pokladní doklady: výpis pokladních dokladů za období 12/2020 - příjmové č. 418 - 441 a výdajové pokladní doklady č. 417 - 446 včetně účtování
- Pokladní doklady: výpis pokladních dokladů za období 12/2020 (opatrovnictví) - příjmové č. 228 - 257 a výdajové pokladní doklady č. 245 - 268 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období 8/2020
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období 12/2020 (opatrovnictví)
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Bílsko ke dni 31. 12. 2019 ze dne 11. 5. 2020; informace do CSÚIS odeslaná dne 15. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

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, 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 smlouva č. 2020/05517/OMPSC/OSB uzavřená s Olomouckým krajem (obec obdarovaný) dne 22. 10. 2020 na části pozemků parc. č. 504/2 ostatní plocha o výměře 45 m², parc. č. 515/1 ostatní plocha o výměře 5 m², parc. č. 515/2 ostatní plocha o výměře 768 m² a na pozemky parc. č. 504/4 o výměře 14 m², parc. č. 504/5

- o výměře 31 m², parc. č. 515/46 o výměře 5 m², parc. č. 515/40 o výměře 414 m², parc. č. 515/41 o výměře 73 m², parc. č. 515/42 o výměře 263 m², parc. č. 515/43 o výměře 1 m², parc. č. 515/44 o výměře 4 m², parc. č. 515/45 o výměře 11 m² a parc. č. 515/47 o výměře 2 m², vše v k.ú. Bílsko, obec Bílsko. Bezúplatné nabytí pozemků bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Bílsko č. 13/2020 ze dne 29. 6. 2020. Právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 11. 2020. Zařazení darovaných pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 800028 ze dne 9. 11. 2020.
- Darovací smlouva uzavřená s Marií Říhovou - obchod se smíšeným zbožím, IČ: 75903822 (obec dárce) dne 22. 12. 2020 na finanční dar ve výši 20 000 Kč na udržovací náklady obchodu se smíšeným zbožím v roce 2020. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2020. Dar poskytnut dne 22. 12. 2020 - bankovní výpis č. 101 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 19. 12. 2020 - 22. 12. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 100873 ze dne 22. 12. 2020 včetně předpisu daru. Výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 11/2020 schváleném starostou obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2021 (§ 2141 pol. 5212).
 - Darovací smlouva uzavřená s Tělocvičnou jednotou Sokol Bílsko, IČ: 64627764 (obec dárce) dne 16. 6. 2020 na finanční dar ve výši 5 000 Kč. Dar poskytnut v hotovosti dne 16. 6. 2020, výdajový pokladní doklad č. 242 ze dne 16. 6. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 300242 ze dne 16. 6. 2020 včetně předpisu daru. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3419 pol. 5229).
 - Dohoda o provedení práce: č. 1/2020 ze dne 2. 1. 2020 uzavřená mezi Obcí Bílsko a členem zastupitelstva na práci: kontrola a údržba veřejného osvětlení, výměna žárovek, vánoční výzdoba na návsi, schválena na 9. veřejném zasedání zastupitelstva obce Bílsko dne 9. 12. 2019
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03053/OKH/DSM ve výši 17 500 od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 7. 7. 2020 na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Bílsko. Dotaci lze použít pouze na pořízení přenosného plovacího čerpadla včetně příslušenství. Použití dotace nejpozději do 30. 11. 2020, vyúčtování dotace nejpozději do 11. 12. 2020. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020. Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 21. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Bílsko (ÚZ 00415). Rozpočtové opatření č. 5/2020 ze dne 1. 6. 2020 schválené starostou obce a zveřejněné zákonným způsobem na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2020, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na vybavení JSDH Bílsko a i výdaje na pořízení přenosného plovacího čerpadla včetně příslušenství (§ 5512 pol. 5137); příjem dotace - dne 22. 7. 2020, bankovní výpis č. 053 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 17. 7. 2020 - 22. 7. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 100483 ze dne 22. 7. 2020; proúčtování dotace do výnosů – účetní doklad č. 800023 ze dne 30. 9. 2020; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/03053/OKH/DSM ze dne 12. 10. 2020, Závěrečná zpráva ze dne 12. 10. 2020
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s občanem obce (obec kupující) dne 1. 9. 2020 na nově oddělený pozemek parc. č. 451/28 o výměře 800 m² v k.ú. Bílsko, odkoupení pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 8. 2019 usnesením č. 6, kupní cena ve výši 12 000 Kč uhrazena v hotovosti dne 1. 9. 2020 - výdajový pokladní doklad č. 319 ze dne

1. 9. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 300319 ze dne 1. 9. 2020, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 30. 10. 2020, zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 800027 ze dne 1. 11. 2020
- 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 Bílsko schválilo přijetí úvěru dne 30. 9. 2013, měsíční splátka jistiny ve výši 30 770 Kč - účetní doklad č. 900056 ze dne 31. 12. 2020
 - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí č. 2/2020 uzavřená s firmou Reklamy Svoboda, s.r.o., Bílsko, IČO: 28622600 dne 22. 12. 2020 (obec půjčitel) na nebytový prostor v I. NP o výměře cca 170 m2 budovy č.p. 12 stavby občanského vybavení na pozemku parc. č. st. 56/1 v k.ú. Bílsko, záměr výpůjčky nemovitého majetku byl zveřejněn na úřední desce a na elektronické úřední desce obce v době od 25. 11. 2020 do 14. 12. 2020, uzavření smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2020 usnesením č. 14/2020
 - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí č. 1/2020 ze dne 30. 9. 2020 (obec půjčitel); Žádost o bezplatnou výpůjčku nemovitého majetku obce Bílsko ze dne 13. 5. 2020; o záměru vypůjčit nemovitý majetek na dobu určitou do 31. 12. 2020 rozhodlo Zastupitelstvo obce Bílsko dne 29. 6. 2020; záměr byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 7. 7. 2020 do 22. 7. 2020; o uzavření smlouvy o výpůjčce na místnost v 1. patře budovy bývalého kláštera č. p. 11 rozhodlo Zastupitelstvo obce Bílsko dne 23. 9. 2020
 - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí č. 4/2020 uzavřená s občankou obce dne 22. 12. 2020 (obec půjčitel) na část pozemků parc. č. 536/2 a 565/1, ostatní plocha o výměře cca 20 m2 v k. ú. Bílsko, záměr výpůjčky nemovitého majetku byl zveřejněn na úřední desce a na elektronické úřední desce obce v době od 25. 11. 2020 do 14. 12. 2020, uzavření smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2020 usnesením č. 16/2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2019 ze dne 1. 5. 2019 s účinností od 1. 5. 2019
- Zápis finančního výboru o provedené kontrole č. 1/2020 ze dne 22. 6. 2020 a č. 2/2020 ze dne 30. 11. 2020
- Zápis z kontrolního výboru Obce Bílsko č. 1/2020 ze dne 22. 6. 2020 a č. 2/2020 ze dne 30. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 1. 2020, ze dne 11. 5. 2020, ze dne 29. 6. 2020, ze dne 23. 9. 2020 a ze dne 14. 12. 2020
- Protokol o kontrole hospodaření dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 30. 11. 2020 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Bílsko)

ostatní

- **Akce "Oprava Kamenného kříže z roku 1848 na parc. č. 1/1 v obci Bílsko":**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu na kamenické práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci: "Oprava Kamenného kříže z roku 1848 na parc. č. 1/1 v obci Bílsko", oslovení 2 dodavatelé, kteří předložili cenovou nabídku - položkový rozpočet prací, Zastupitelstvo obce Bílsko dne 23. 1. 2020 schválilo dodavatele dle nejvýhodnější cenové nabídky ve výši 98 000 Kč a pověřilo starostu k podpisu smlouvy o dílo;

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Vlastimilem Konečným, Vilémov, IČ: 74159496 dne 23. 1. 2020 na Obnovu kamenného kříže - památka místního významu ve výši vysoutěžené ceny;
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 49 000 Kč za účelem obnovy staveb drobné architektury místního významu v Olomouckém kraji na částečnou úhradu výdajů na Opravu Kamenného kříže z roku 1848 na parc. č. 1/1 v obci Bílsko uzavřená s Olomouckým krajem dne 22. 7. 2020 (příjem dotace expost); přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na 12. zasedání dne 29. 6. 2020, předpis pohledávky (neinvestiční dotace) zaúčtován na podrozvahu účetním dokladem č. 800014 ze dne 5. 5. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 18. 11. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na opravu Kamenného kříže z roku 1848 na parc. č. 1/1 v obci Bílsko (ÚZ 00551), Rozpočtové opatření č. 10/2020 schválené starostou obce dne 16. 11. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na opravu kamenného kříže (pol. 4122); příjem dotace dne 19. 11. 2020 - bankovní výpis č. 087 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 17. 11. 2020 - 19. 11. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 100761 ze dne 19. 11. 2020 včetně průúčtování dotace do výnosů;
- Faktura přijatá č. 2/2020 v částce 98 000 Kč vystavená dne 9. 10. 2020 s datem splatnosti dne 25. 10. 2020, předpis závazku - účetní doklad č. 168 ze dne 14. 10. 2020, uhrazena dne 14. 10. 2020 - bankovní výpis č. 076 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7. 10. 2020 - 14. 10. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 100684 ze dne 14. 10. 2020, výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 9/2020 schváleném starostou obce dne 1. 10. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 30. 10. 2020 (§ 3326 pol. 5171);
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ze dne 30. 10. 2020, Závěrečná zpráva ze dne 30. 10. 2020.

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 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.

Jaroslav Žák, starosta obce Bílsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené s občanem obce dne 1. 9. 2020 (obec kupující) na koupi nově odděleného pozemku parc. č. 451/28 o výměře 800 m² v k.ú. Bílsko bylo zjištěno, že obec neúčtovala o přírůstku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené kupní smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 30. 10. 2020 a obec zaúčtovala přírůstek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 800027 dne 1. 11. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2020.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.

Přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 3. 2021

P o u č e n í

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 8. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko byl doručen do datové schránky obce dne 8. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly