

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43918/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2749/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2021

IČ 00576239

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 25. 1. 2022 - 26. 1. 2022.

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 hospodaření obce Bílsko za rok 2021 dne 8. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílsko
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 25. 1. 2022 - 26. 1. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,65 %
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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bílsko bylo zjištěno:

1. K datu dílčí kontroly v roce 2021 obec realizovala 1 výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu nad 500 000 Kč bez DPH s povinností zveřejňování na profilu zadavatele. Kontrolou Smlouvy o dílo č. S22-036-0066 na stavební úpravy chodníku uzavřenou s vybraným zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o., Brno, IČ: 48035599 dne 6. 10. 2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Stavební úpravy chodníku podél silnice 111/37313 v obci Bílsko - II. Etapa - 1. Část" bylo zjištěno, že smlouva o dílo se sjednanou smluvní cenou ve výši 2 285 000 Kč bez DPH (2 764 850 Kč vč. DPH), kdy hodnota stavebních prací přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 11. 2021, tj. 44. den po jejím uzavření.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Přijatá opatření: starosta obce zajistí zveřejnění smluv na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena dosáhne 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu smlouvy. Byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

Splnění opatření: při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve dnech 25. 1. 2022 - 26. 1. 2022 bylo zjištěno, že obec uzavřela ke smlouvě o dílo na akci "Stavební úpravy chodníku podél silnice 111/37313 v obci Bílsko - II. Etapa - 1. Část" dne 13. 12. 2021 Dodatek č. 1, který byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 12. 2021 v termínu dle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Kontrolou bylo zjištěno, že přijatá opatření je dodržováno, uvedený nedostatek se neopakoval – nedostatek byl odstraněn.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Bílsko na rok 2021 zveřejněný 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 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v období od 26. 11. 2021 do 13. 12. 2021

- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 schválené starostou obce dne 15. 1. 2021 a zveřejněné dne 11. 2. 2021, č. 2/2021 schválené starostou obce dne 25. 2. 2021 a zveřejněné dne 17. 3. 2021, č. 3/2021 schválené starostou obce dne 25. 3. 2021 a zveřejněné dne 15. 4. 2021, č. 4/2021 schválené starostou obce dne 20. 4. 2021 a zveřejněné dne 19. 5. 2021, č. 5/2021 schválené starostou obce dne 21. 6. 2021 a zveřejněné dne 20. 7. 2021, č. 6/2021 schválené starostou obce dne 9. 7. 2021 a zveřejněné dne 6. 8. 2021, č. 7/2021 schválené starostou obce dne 17. 8. 2021 a zveřejněné dne 13. 9. 2021, č. 8/2021 schválené starostou obce dne 3. 9. 2021 a zveřejněné dne 1. 10. 2021 a č. 9/2021 schválené starostou obce dne 1. 10. 2021 a zveřejněné dne 29. 10. 2021 (v době dílčí kontroly jsou všechna rozpočtová opatření zveřejněna na elektronické úřední desce 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 2022 na 19. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 13. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- 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
- 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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 21. 4. 2021 do 24. 5. 2021; zastupitelstvo obce na svém 16. zasedání dne 24. 5. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 001 - 010 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2021 - 31. 10. 2021
- Bankovní výpisy: č. 113 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 30. 12. 2021 - 31. 12. 2021, výpis č. 2 k účtu Dotace ze SFDI vedenému u České národní banky ze dne 15. 12. 2021 a výpis č. 40 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 092 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 28. 10. 2021 - 31. 10. 2021 a výpis č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 10. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 10. 2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2021

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán k provedení inventur na rok 2021 vydaný starostou obce dne 13. 9. 2021, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 13. 9. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18. 1. 2022 včetně inventurního sumáře; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 245 - Jiné běžné účty, 261 - Pokladna, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 1 - 177
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 202001 - 202020
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2021
- Pokladní doklady: č. 302 ze dne 5. 10. 2021 a č. 316 ze dne 19. 10. 2021 včetně zaúčtování, bankovní výpis č. 083 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 10. 2021 - 5. 10. 2021 a bankovní výpis č. 088 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 16. 10. 2021 - 19. 10. 2021 - kontrola výběrů z bankovního účtu
- Pokladní kniha (deník): "Hlavní pokladna" od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021, pokladní skontro k datu 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): "Hlavní pokladna" od 1. 10. 2021 do 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Bílsko ke dni 31. 12. 2020 ze dne 24. 5. 2021; informace do CSÚIS odeslaná dne 19. 7. 2021
- Účetnictví ostatní: sestavy Souhrn ostrých účetních odpisů 2021 a Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021

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, Dodatek č. 5 k Zakládací smlouvě ze dne 17. 6. 2018, Dodatek č. 6 k Zakládací smlouvě ze dne 11. 2. 2019, Dodatek č. 7 k Zakládací smlouvě ze dne 6. 6. 2019, Dodatek č. 8 k Zakládací smlouvě ze dne 23. 1. 2020 a Dodatek č. 9

k Zakládací smlouvě ze dne 24. 5. 2021, schválený zastupitelstvem obce na 16. zasedání dne 24. 5. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřená s obdarovanou Tělocvičnou jednotou Sokol Bílsko, IČ: 64627764 dne 20. 5. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 5 000 Kč; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3419 pol. 5229); poskytnutí daru včetně předpisu závazku - výdajový pokladní doklad č. 185 ze dne 20. 5. 2021, účetní doklad č. 300185 ze dne 20. 5. 2021
- Darovací smlouva uzavřená s obdarovanou Charitou Šternberk, IČ: 45238642 dne 21. 6. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 10 000 Kč; poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2021, výdaj na § 4359 pol. 5223 v rozpočtu navýšen - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené starostou obce dne 21. 6. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20. 7. 2021; poskytnutí daru z účtu obce včetně předpisu závazku - bankovní výpis č. 055 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 25. 6. 2021 - 28. 6. 2021, účetní doklad č. 100419 ze dne 28. 6. 2021
- Dohoda o provedení práce: č. 2/2021 ze dne 4. 1. 2021 uzavřená mezi Obcí Bílsko a členem zastupitelstva obce na práci: kontrola a údržba veřejného osvětlení, výměna žárovek, vánoční výzdoba na návsi, schválena na 14. veřejném zasedání zastupitelstva obce Bílsko dne 14. 12. 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. 900046 ze dne 31. 10. 2021, opis účetních dat účtu 451.0230 za období 1 - 10/2021
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí č. 7/2021 uzavřená s fyzickou osobou dne 29. 12. 2021 (obec půjčitel) na nebytový prostor - 4 místnosti a sociální zařízení v II. NP budovy č. p. 12 stavby občanského vybavení na pozemku parc. č. st. 56/1 v k. ú. a obci Bílsko na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, záměr výpůjčky nemovitého majetku byl zveřejněn na úřední desce a na elektronické úřední desce obce v době od 18. 10. 2021 do 3. 11. 2021, uzavření smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2021 usnesením č. 23/2021
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí č. 3/2021 uzavřená s občankou obce dne 29. 12. 2021 (obec půjčitel) na výpůjčku části pozemků p. č. 536/2 a 565/1 - ostatní plocha o výměře cca 20 m² v k. ú. Bílsko na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, záměr výpůjčky nemovitého majetku byl zveřejněn na úřední desce a na elektronické úřední desce obce v době od 18. 10. 2021 do 3. 11. 2021, uzavření smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2021 usnesením č. 16/2021

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
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2021, ze dne 24. 5. 2021, ze dne 28. 6. 2021, ze dne 13. 9. 2021 a ze dne 13. 12. 2021
- Zápis finančního výboru o provedené kontrole č. 1/2021 ze dne 13. 9. 2021 a č. 2/2021 ze dne 15. 12. 2021
- Zápis z kontrolního výboru Obce Bílsko č. 1/2021 ze dne 13. 9. 2021 a č. 2/2021 ze dne 15. 12. 2021

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole hospodaření dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 15. 12. 2021 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Bílsko)

ostatní

- **akce "Obnova kříže na parc. 490":**

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - byly hodnoceny 2 doručené cenové nabídky, dle vnitřního předpisu projednali výsledek výběrového řízení starosta s místostarostou a starosta schválil smlouvu o dílo s vybraným dodavatelem dne 21. 1. 2021, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Vlastimil Konečný, Vilémov, IČ: 74159496 dne 21. 1. 2021;

- výdaje na § 3326 pol. 5171 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021;

- faktura č. 2/2021 vystavená zhotovitelem dne 25. 10. 2021 na částku 86 000 Kč za obnovu kamenného kříže v obci Bílsko na parcele č. 490, předpis závazku - účetní doklad č. 142 ze dne 27. 10. 2021, úhrada závazku - bankovní výpis č. 091 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 22. 10. 2021 - 27. 10. 2021, účetní doklad č. 100704 ze dne 27. 10. 2021, z toho pod ÚZ 00551 účtovaná částka 30 000 Kč;

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 12. 8. 2021, účelová neinvestiční dotace ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava kamenného kříže na parcele č. 490 v k. ú. a obci Bílsko", ukončení realizace akce stanovené poskytovatelem dne 31. 10. 2021, termín předložení vyúčtování poskytnuté dotace dne 15. 11. 2021, typ financování Ex post, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021, zaúčtování podmíněné pohledávky do podrozvahy - účetní doklad č. 800011 ze dne 5. 7. 2021, Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci byla zaslána poskytovateli dotace datovou zprávou dne 11. 11. 2021;

- Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 15. 12. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na Opravu kamenného kříže na parcele č. 490 v k. ú. a obci Bílsko, neinvestiční dotace přijata dne 16. 12. 2021 - účetní doklad č. 100836 ze dne 16. 12. 2021 (pol. 4122, ÚZ 00551) včetně zaúčtování dotace do výnosů, bankovní výpis č. 106 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 12. 2021, příjem dotace upraven v rozpočtovém opatření č. 11/2021 schváleném starostou obce dne 3. 12. 2021 a zveřejněném na elektronické úřední desce obce dne 3. 1. 2022, odúčtování dotace z podrozvahy - účetní doklad č. 800031 ze dne 31. 12. 2021

- **akce "Stavební úpravy chodníku podél silnice 111/37313 v obci Bílsko - II. Etapa - 1. Část":**

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Stavební úpravy chodníku podél silnice 111/37313 v obci Bílsko - II. Etapa - 1. Část", Výzva k podání nabídky odeslána zpracovatelem veřejné zakázky elektronicky dne 11. 8. 2021 přes úschovnu.cz 6 dodavatelům, cenovou nabídku podali 3 uchazeči, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 8. 2021, Zastupitelstvo obce Bílsko dne 13. 9. 2021 schválilo dodavatele dle nejvýhodnější cenové nabídky a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo;

- Smlouva o dílo č. S22-036-0066 uzavřená se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o., Brno, IČ: 48035599 dne 6. 10. 2021 na stavební úpravy chodníku ve výši vysoutěžené ceny 2 285 000 Kč bez DPH (2 764 850 Kč vč. DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 11. 2021;

- účetní doklad č. 800018 ze dne 31. 8. 2021 - zaúčtování dotace ve výši 1 634 020 Kč ze SFDI na podrozvahu;
- k datu dílčí kontroly dne 26. 11. 2021 je dílo v realizaci a nebylo zatím fakturováno;
- faktura přijatá č. 03626137 vystavená zhotovitelem dne 11. 11. 2021 na částku 57 720 Kč včetně DPH za stavební práce dle smlouvy o dílo za měsíc říjen 2021 s datem splatnosti dne 13. 12. 2021, předpis závazku - účetní doklad č. 176 ze dne 15. 12. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 2 ze dne 15. 12. 2021, bankovní výpis č. 2 k účtu Dotace ze SFDI vedenému u České národní banky ze dne 15. 12. 2021, faktura přijatá č. 03626194 vystavená zhotovitelem dne 14. 12. 2021 na částku 960 293,63 Kč včetně DPH za stavební práce dle smlouvy o dílo za měsíc listopad 2021 s datem splatnosti dne 14. 3. 2022, předpis závazku - účetní doklad č. 177 ze dne 17. 12. 2021;
- výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 2219, pol. 6121);
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o., Brno, IČ: 48035599 dne 13. 12. 2021 (změna doby splatnosti faktur), uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2021, dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 12. 2021;
- nedokončená investice je k datu 31. 12. 2021 evidována v inventurním soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

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, směnnou, 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.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 1. 2022

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 26. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko byl doručen do datové schránky obce dne 26. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly