

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60655/2024/OK/9000
Č.j.: KUOK 5371/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2024
IČ 00576239

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 12. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 3. 2025.

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 2024 dne 21. 11. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílsko

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 3. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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
Michaela Ulrichová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2024

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 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	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2024 do 16. 12. 2024
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 2. 1. 2024
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu obce provádět nově rozpočtová opatření schválilo Zastupitelstvo obce Bílsko na ustavujícím zasedání dne 17. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 2. 1. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 13. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2026 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2024 do 16. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 13. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 2. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 2. 1. 2024
- Závěrečný účet: obce za rok 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. 2024 do 15. 7. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 27. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 139 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2024, č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024, č. 35 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2024 a Oznámení o zůstatcích účtů vedených u České národní banky ke dni 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpisy: č. 112 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 25. 10. 2024 - 31. 10. 2024, č. 29 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2024 a Oznámení o zůstatcích účtů vedených u České národní banky ke dni 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 10. 2024
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2024 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 10/2024 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2024 obce Bílsko ze dne 23. 9. 2024, Plán k provedení

- inventur na rok 2024 ze dne 23. 9. 2024, Zápis o proškolení inventarizační komise včetně prezenční listiny ze dne 23. 9. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 16. 1. 2025, Výpis z katastru nemovitostí evidovaný k datu 31. 12. 2024, inventurní soupisy obce sestavené k 31. 12. 2024 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: za rok 2024, obec přijala 185 faktur v celkovém objemu 2 792 648,35 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 1 - 185
 - Kniha odeslaných faktur: za rok 2024, obec vydala 14 faktur v celkovém objemu 378 473,50 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 202401 - 202414
 - Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 11/2024
 - Pokladní doklady: č. 284 - 347 za období 9 - 10/2024 včetně zaúčtování
 - Pokladní doklady: č. 366 - 408 za období 12/2024 včetně zaúčtování (obec), č. 153 - 167 za období 12/2024 (opatrovanci)
 - Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 9. 2024 do 31. 10. 2024
 - Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024 (2x pokladna, obec a opatrovanci)
 - Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2024
 - Příloha: sestavená k datu 31. 10. 2024
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2024
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2024
 - Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 odeslán do CSÚIS dne 16. 7. 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2024

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce na rok 2024 ze dne 18. 3. 2024; Darovací smlouva uzavřena dne 27. 5. 2024 mezi obcí Bílsko (dárce) a Charitou Šternberk (obdarovaný), výše daru 19 000 Kč na charitativní účely do projektů Charity Šternberk ve středisku Litovel; poskytnutí finančního daru a uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 5. 2024; výpis č. 048 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 5. 2024, účetní doklad č. 100336 ze dne 31. 5. 2024 (poskytnutí finančního daru na bankovní účet obdarovaného); Rozpočtové opatření č. 5/2024, schváleno starostou obce dne 13. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 6. 2024
- Dohody o provedení práce: č. 2/2024 na dobu určitou od 1. 1. 2024 do 30. 6. 2024 uzavřená dne 3. 1. 2024 mezi obcí Bílsko (zaměstnavatel) a členem zastupitelstva obce (zaměstnanec) na práci: kontrola a údržba veřejného osvětlení, výměna žárovek, vánoční výzdoba na návsi, dohodu o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2023;
 - č. 12/2024 na dobu určitou od 1. 7. 2024 do 31. 12. 2024 uzavřená dne 1. 7. 2024 mezi obcí Bílsko (zaměstnavatel) a členem zastupitelstva obce (zaměstnanec)

na práci: kontrola a údržba veřejného osvětlení, výměna žárovek, vánoční výzdoba na návsi, dohodu o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2024

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8022880/VB/001 uzavřena dne 6. 3. 2024 mezi obcí Bílsko (povinný) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - kabelového vedení NN na pozemcích parc. č. 467/3, 468, 469 a 522/2 v k. ú. Bílsko za jednorázovou náhradu ve výši 5 900 Kč; záměr zřídit věcné břemeno k dotčeným nemovitostem schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 2. 2024; výpis č. 037 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 6. 5. 2024, účetní doklad č. 100270 ze dne 6. 5. 2024 (přijetí jednorázové náhrady na bankovní účet obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3696/2024-805, vklad byl proveden dne 9. 4. 2024, a to s právními účinky k 18. 3. 2024
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovitostí uzavřena dne 13. 12. 2024 mezi obcí Bílsko (půjčitel) a Reklamy Svoboda, s. r. o., IČ: 28622600 (vypůjčitel) na nebytový prostor v I. NP o výměře 170 m² v budově č. p. 12 na pozemku parc. č. 56/1 v k. ú. Bílsko; Záměr vypůjčit nemovitý majetek byl zveřejněn na úřední desce obce od 24. 9. 2024 do 24. 10. 2024; uzavření Smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2024 usnesením č. 14/13/2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontrolního výboru obce Bílsko ze dne 17. 6. 2024 a 2. 12. 2024
- Protokol o kontrole hospodaření dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 2. 12. 2024 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Bílsko)
- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole č. 1/2024 ze dne 17. 6. 2024 a č. 2/2024 ze dne 2. 12. 2024

ostatní

- **akce "Renovace veřejného osvětlení v obci Bílsko":**
 - Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Bílsko" včetně Zadávací dokumentace ze dne 28. 6. 2024; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2024;
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 25. 7. 2024 mezi obcí Bílsko (objednatel) a ELNERMONT s. r. o. (zhotovitel) na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Bílsko" za smluvní cenu 510 464 Kč bez DPH (617 661,44 Kč vč. DPH); uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2024; Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 8. 2024;
 - Faktura - daňový doklad č. 2024072 vystavena dne 31. 10. 2024 na částku 617 661,44 Kč vč. DPH, výpis č. 116 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 11. 2024, účetní doklad č. 100764 ze dne 19. 11. 2024 (úhrada faktury); Rozpočtové opatření č. 12/2024, schváleno starostou obce dne 18. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2024;
 - účetní doklad č. 800054 ze dne 1. 12. 2024 (zařazení do majetku obce);
 - Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 ze dne 5. 2. 2024; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/01885/OSR/DSM uzavřena dne 31. 7. 2024 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Bílsko (příjemce), výše dotace 345 000 Kč na 43 ks svítidel, rozvaděč, výložníky, kabely, montážní materiál a práce, ekologickou likvidaci starých svítidel a revize; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 5. 8. 2024; výpis č. 079 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 9. 8. 2024, účetní doklad č. 100523 ze dne 9. 8. 2024

(přijetí dotace na bankovní účet obce); uzavření smlouvy o přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 5. 2024;

- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 27. 12. 2024, dodejka datové zprávy ID 1457739357 ze dne 27. 12. 2024; účetní doklad č. 800063 ze dne 31. 12. 2024 (vyúčtování dotace).

Dle informací poskytnutých starostou obce Bílsko územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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

Přezkoumání hospodaření obce Bílsko za rok 2024 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 3. 2025

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 seznámen dne 25. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílsko byl doručen do datové schránky obce dne 25. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly