



Čj.: MSK 22678/2017
Sp. zn.: KON/13815/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílov, IČ 48430749 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	396/03/2016	3626
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	392/03/2016	2736

dne 7. 2. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bílov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 5. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 7. 2. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zdeněk Fusik, starosta
- Pavla Sikorová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 29. 11. 2016.



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru, půjčky,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce,
- neuzavřela smlouvu o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zřizovatelem organizační složky,
- není zakladatelem právnické osoby,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 3,08 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 49 410,00) | 4,44 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Vzhledem k termínu provedení přezkoumání hospodaření nebylo možno ověřit kompletní inventarizaci všech účtů. Rovněž nebyly provedeny některé závěrkové operace, které ovlivní konečnou verzi výkazů zasílaných do Centrálního systému účetních informací státu. S ohledem na výše uvedené upozorňujeme, že i výpočet ukazatelů dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. byl proveden z předběžných výsledků před uzavřením účetního období.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Zpracováno a projednáno dne 7. 2. 2017

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 11. do 14. 12. 2015,
- rozpočtová opatření schválená starostou obce dne 30. 11., 1. 12., 2. 12. a 5. 12. 2016,
- rozpočtové opatření schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2016 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5., 22. 6., 3. 8. a 10. 10. 2016,
- rozpočtový výhled obce na období 2017 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015,
- rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015,

- oznámení o stanovení závazného ukazatele - příspěvku na provoz zaslané dne 15. 12. 2015 Základní škole a Mateřské škole Bílov okres Nový Jičín, příspěvková organizace,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30. 5. do 17. 6. 2016,
- závěrečný účet obce za rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- účetní doklad č. 16-701-00897 ze dne 9. 9. 2016 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks výčepní zařízení za Kč 12.590,-- (bez DPH), inv. č. 1118,
- účetní doklad č. 16-701-00529 ze dne 2. 6. 2016 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks vlhkoměr zdiva za Kč 4.190,08 (bez DPH), inv. č. 1102,
- účetní doklady č. 16-001-00121 ze dne 20. 7. 2016 (předpis a zařazení) a 16-801-00497 ze dne 28. 7. 2016, pořízení 1 ks KEO za Kč 13.649,-- (vč. DPH), inv. č. 1113,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10.5.4 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 9. 3. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období březen - říjen 2016 (osobní čísla 6, 133, 8, 79, 205, 76 a 86),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2016 (osobní čísla 6, 133, 8, 79, 205, 76 a 86),
- pokladní kniha za 12/2016,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 16-001-00185 - 16-001-00201 za měsíc listopad 2016 (předpisy faktur přijatých včetně jejich úhrad),
- účetní doklady č. 16-801-00422 - 16-801-00448 za období od 15. 6. do 30. 6. 2016 (bankovní výpisy č. 99 - 108),
- účetní doklady č. 16-801-00736 - 16-801-00778 za období od 10. 10. do 31. 10. 2016 (bankovní výpisy č. 168 - 176),
- účetní doklady č. 16-701-00554 - 16-701-00592 za období od 13. 6. do 21. 6. 2016 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 16-001-001652 - 16-001-00179 za měsíc září a říjen 2016 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 16-701-01210 až č. 16-701-01227 za období od 19. 12. do 28. 12. 2016 (pokladna),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 10. 2016,
- výpisy obrátů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji vše k 31. 10. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2016 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- ÚZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů, účetní doklad č. 16-802-00175 ze dne 7. 10. 2014 (přijetí dotace), účetní doklady týkající se použití dotace, předběžné vyúčtování ze dne 7. 11. 2016,

- pachtovní smlouva ze dne 23. 9. 2016 uzavřená s pachtýřem fyzickou osobou na propachtování části pozemku p.č. 3254/1 v k.ú. Bílov, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12. 5. 2016 do 2. 6. 2016, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13.5.3. ze dne 22. 6. 2016,
- kupní smlouva ze dne 9. 5. 2016 uzavřená s prodávajícím fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 3785/2 v k.ú. Bílov, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10. 4. 1. ze dne 9. 3. 2016, účetní doklady č. 16-701-00419 ze dne 9. 5. 2016 (předpis) a č. 16-007-00041 ze dne 12. 5. 2016 (zařazení), evidence dle p.č.,
- kupní smlouva ze dne 24. 5. 2016 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 3800/4 v k.ú. Bílov, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 4. 2016 do 6. 5. 2016, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12.4.1. ze dne 11. 5. 2016, účetní doklady č. 16-007-00032 ze dne 12. 4. 2016 (reálná hodnota), č. 16-701-00473 ze dne 24. 5. 2016 (úhrada) a č. 16-007-00052 ze dne 1. 6. 2016 (vyřazení),
- kupní smlouva uzavřená dne 28. 11. 2016 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. 311/4 v k.ú. Bílov, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016, účetní doklad č. 16-007-00127 ze dne 29. 11. 2016,
- kupní smlouva uzavřená dne 14. 12. 2016 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. 41/21 v k.ú. Bílov, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2016, účetní doklad č. 16-007-00138 ze dne 12. 12. 2016,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8017289 ze dne 4. 8. 2016 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s., Děčín, na věcné břemeno specifikované v č. III. smlouvy na pozemcích p.č. 3259/49 a 3800/2 vše v k.ú. Bílov, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14.5.2. ze dne 3. 8. 2016,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava hygienických místností v KD v Bílově" (zápis z jednání výběrové komise ze dne 18. 4. 2016 - výběr dodavatelů k přímému oslovení, výzva k podání cenové nabídky ze dne 20. 4. 2016 včetně písemností prokazující přímé oslovení 3 firem, 3 cenové nabídky, protokol o jednání hodnotící komise na veřejnou zakázku ze dne 18. 5. 2016 - stanovení pořadí cenových nabídek, sdělení výsledku veřejné zakázky ze dne 19. 5. 2016 všem zúčastněným firmám, smlouva o dílo s vítěznou firmou ze dne 17. 6. 2016 a dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 7. 2016, účetní doklady č. 16-001-00176 ze dne 7. 10. 2016 - předpis, č. 16-801-00768 ze dne 27. 10. 2016 - úhrada a č. 16-007-00118 ze dne 31. 10. 2016 - zařazení),
- směrnice č. 6/2016 o finanční kontrole ze dne 30. 12. 2016, včetně platných podpisových vzorů,
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek účinná od 1. 6. 2016,
- směrnice č. 3/2016 Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2016,
- směrnice č. 9/2010 Evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 4/2016 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 1. 1. 2016,
- směrnice č. 7/2016 Evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 1. 1. 2016,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 30. 11. 2016 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bílov okres Nový Jičín, předmětem kontroly bylo hospodaření za období leden - září 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 11.5.2 ze dne 12. 4. 2016 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bílov okres Nový Jičín, příspěvková organizace sestavené k 31. 12. 2015,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3., 11. 5., 22. 6., 3. 8. a 10. 10. 2016,
- kontroly provedené kontrolním výborem dne 11. 4., 20. 6., 2. 8. a 9. 8. 2016,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28. 11., 30. 11. a 15. 12. 2016,
- kontrola provedená kontrolním výborem dne 24. 11. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 13.4.1 ze dne 22. 6. 2016 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2015.