

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 24309/2018
Sp. zn.: KON/15063/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílov, IČ 48430749 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 5. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	619/03/2017	2934
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	616/03/2017	2502

dne 8. 2. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bílov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 20. 11. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 8. 2. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zdeněk Fusík, starosta
- Pavla Sikorová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 28. 11. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek
- Ing. Blanka Gábová



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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. 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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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 2017 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 2016 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. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- 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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 3,56 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 94.473,00) | 3,33 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevylučuje 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.

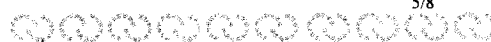
Zpracováno a projednáno dne 8. 2. 2018

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- návrh rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 29. 11. - 15. 12. 2016,
- rozpočtová opatření č. 1-4/2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 2., 29. 3., 17. 5. a 16. 8. 2017,
- rozpočtové opatření č. 5/2017 provedené starostou obce na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 24. 11. 2014,
- zveřejnění rozpočtových opatření č. 1-5/2017 elektronickým způsobem,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na léta 2017 - 2019, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 2. 2017, zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu elektronickým způsobem,
- schválený rozpočet obce na rok 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2016, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2017 elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2016, zveřejnění na úřední desce obce, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2017, zveřejnění schváleného závěrečného účtu elektronickým způsobem,
- rozpočtová opatření č. 6/2017 a 8/2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 11. a 18. 12. 2017,
- rozpočtové opatření č. 7/2017 provedené starostou obce dne 30. 11. 2017 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 24. 11. 2014,
- zveřejnění rozpočtových opatření č. 6-8/2017 na internetových stránkách obce,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na léta 2019 - 2021, návrh zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. do 18. 12. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2017,



účetnictví

- účetní doklad č. 17-005-00514 ze dne 15. 9. 2017 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks digestoř za Kč 3.187,--, inv. č. 27,
- účetní doklad č. 17-005-00504 ze dne 11. 9. 2017 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks sporák MORA za Kč 8.989,--, inv. č. 23,
- účetní doklad č. 17-001-00504 ze dne 10. 10. 2017 (předpis a zařazení) a č. 17-801-00791 ze dne 18. 10. 2017 (úhrada), pořízení 1 ks 3D nápis za Kč 9.680,--, inv. č. 28,
- hlavní kniha (předvaha) analytická 10/2017,
- pokladní deník za období od 1. 10. 2017 do 31. 10. 2017,
- účetní doklady č. 17-701-01049 až 17-701-01058 za období od 30. 10. 2017 do 31. 10. 2017 (pokladna),
- výpisy obrátů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji vše k 31. 10. 2017,
- účetní doklady č. 17-007-00136 a č. 17-007-00137 ze dne 30. 11. 2017 (vyúčtování poskytnutých dotací FK Bílov a Svaz tělesně postižených z.s., místní organizace Bílovec ze dne 30. 11. 2017),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017: plán inventur ze dne 18. 12. 2017, záznam z proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2017, seznam inventurních identifikátorů, seznam inventurních soupisů,

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-10/2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2016 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 11-12/2017,

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2017,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,

smlouvy k majetkoprávním úkonům

- nájemní smlouva ze dne 22. 8. 2017 uzavřená s nájemcem (provozovatelem) Kyklop Network Systems s.r.o., Ostrava na pronájem části střechy nemovitosti č.p. 69 v Bílově, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v období od 13. 6. 2017 do 30. 6. 2017, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16. 8. 2017, účetní doklady č. 17-002-00216 ze dne 19. 9. 2017 (předpis) a č. 17-801-00763 ze dne 6. 10. 2017 (úhrada),
- kupní smlouva ze dne 27. 2. 2017 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 3775/27 v k.ú. Bílov, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v období od 23. 1. 2017 do 8. 2. 2017, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8. 2. 2017, účetní doklady č. 17-007-00004 ze dne 23. 1. 2017 (reálná hodnota), č. 17-006-00271 ze dne 27. 2. 2017 (úhrada) a č. 17-007-00031 ze dne 8. 3. 2017 (vyřazení),



- smlouva o zřízení služebnosti ze dne 11. 4. 2017 uzavřená s oprávněným Česká telekomunikační infrastruktura a.s., Praha, na pozemcích p.č. 41/21, 3259/49 a 3800/7 vše v k.ú. Bílov, specifikace břemene v čl. III. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2017, účetní doklady č. 17-007-00060 ze dne 4. 5. 2017 (přeúčtování analytiky), č. 17-002-00006 ze dne 30. 5. 2017 (předpis) a č. 17-801-00556 ze dne 31. 7. 2017 (úhrada),
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky - ÚZ 98 071, průběžné vyúčtování výdajů ze dne 22. 11. 2017 včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce ze dne 6. 10. a 16. 10. 2017,
- smlouva o pachtu ze dne 20. 12. 2017 uzavřená s nájemcem TAREDO TAXI s.r.o. na pacht nemovitostí p.č. 4533/1, 4533/2, St. 325 v k.ú. Bílov, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 1. 12. - 18. 12. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017,
- kupní smlouva ze dne 15. 11. 2017 uzavřená s kupujícími - fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 3259/63 v k.ú. Bílov, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 8. 9. - 6. 10. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ze dne 24. 11. 2017, účetní doklady č. 17-007-00101 ze dne 18. 9. 2017, č. 17-701-01106 ze dne 15. 11. 2017, č. 17-007-00124 ze dne 24. 11. 2017,

smlouvy darovací

- darovací smlouva na finanční dar uzavřená s fyzickou osobou na poskytnutí daru ve výši Kč 15.000,- (obec dárce) ze dne 19. 12. 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017, účetní doklad č. 17-801-00947 ze dne 19. 12. 2017,
- darovací smlouva na finanční dar uzavřená se společností DAIRY 4 FUN s.r.o. na přijetí daru ve výši Kč 200.000,- (obec obdarovaná) ze dne 19. 12. 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017, účetní doklad č. 17-801-00942 ze dne 19. 12. 2017,

smlouvy a další materiály k přijatým a poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 10. 2016 Svazu tělesně postižených v ČR, z.s., usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 10. 2016, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 1. 2017 uzavřená se Svazem tělesně postižených v ČR z.s. ve výši Kč 2.500,-, účetní doklad č. 17-801-00032 ze dne 11. 1. 2017,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2017 FK Bílov, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2017, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2017 uzavřená s FK Bílov ve výši Kč 17.915,- na pronájem šaten a el. energii, vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 4. 2017, účetní doklady č. 17-801-00266 ze dne 4. 4., č. 17-007-00046 ze dne 31. 3. 2017 a č. 17-007-00052 ze dne 7. 4. 2017,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 3. 2017 FK Bílov, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2017, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2017 uzavřená s FK Bílov ve výši Kč 42.000,- na pronájem haly, poplatky na soutěže, rozhodčí, nákupy latexu a dresů, účetní doklad č. 17-801-00284 ze dne 5. 4. 2017,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky - ÚZ 98 071, průběžné vyúčtování výdajů ze dne 22. 11. 2017 včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce ze dne 6. 10. a 16. 10. 2017,

veřejné zakázky

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce bytu 14/5": výzva k podání cenové nabídky ze dne 19. 5. 2017, zasláno 3 zájemcům, jmenování členů výběrové komise, zápis z jednání výběrové komise ze dne 19. 5. 2017, 3 ks nabídek, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 26. 5. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 5. 2017, smlouva o dílo ze dne



30. 5. 2017 uzavřená s vybraným uchazečem STAREST s.r.o. ve výši Kč 347.438,- bez DPH, protokol o předání a převzetí díla ze dne 28. 6. 2017, účetní doklady č. 17-001-00116 ze dne 30. 6. 2017 a č. 17-801-00491 ze dne 3. 7. 2017,

hospodaření zřízených příspěvkových organizací

- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2017 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bílov, okres Nový Jičín, p.o. sestavené k 31. 12. 2016,
- stanovení závazného ukazatele na rok 2017 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bílov, okres Nový Jičín, p.o. ze dne 19. 12. 2016,

usnesení, zápisy a vnitřní směrnice

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek účinná od 1. 6. 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 5. 2016,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 2., 28. 3., 15. 5. a 15. 8. 2017,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 7. 2., 28. 3., 16. 5., 16. 8. a 19. 10. 2017,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2017 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2016,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 11. a 14. 12. 2017,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 7. 11., 11. 12. a 18. 12. 2017.

