



Čj.: MSK 62647/2020
Sp. zn.: KON/14716/2019/Sam
113.1 V10 N
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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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.) na základě písemné žádosti ze dne 5. 6. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 29. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	514/03/2019	2736
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	508/03/2019	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 19. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	509/03/2019	2934
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	515/03/2019	3626

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 10. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 19. 5. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Zdeněk Fusik, starosta
- Pavla Sikorová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- poskytnuté dotace,
- poskytnuté dary,
- dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - ÚZ 98 348,
- majetkoprávní smlouvy.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.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) | 5,65 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 95.259,00) | 3,49 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

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

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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.

Datum vyhotovení: 20. 5. 2020

Zprávu zpracovali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů: poskytnuté dotace

- smlouva o poskytnutí finanční dotace ze dne 10. 6. 2019 (příjemcem Fotbalový klub Bílov, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 24.116,- na činnost na základě přijaté žádosti, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6409), žádost přijatá dne 8. 4. 2019, usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 6. 2019 (č. 4.10.2), účetní doklad č. 19-801-00598 ze dne 2. 7. 2019 (úhrada),
- smlouva o poskytnutí finanční dotace ze dne 10. 6. 2019 (příjemcem Fotbalový klub Bílov, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 12.611,- na činnost na základě přijaté žádosti, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6409), žádost přijatá dne 8. 4. 2019, usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 6. 2019 (č. 4.10.3), účetní doklad č. 19-801-00599 ze dne 2. 7. 2019 (úhrada),
- účetní doklady č. 19-007-00072 ze dne 30. 7. 2019 a č. 19-007-00112 ze dne 27. 11. 2019 - vyúčtování poskytnutých dotací,

poskytnuté dary

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 10. 9. 2019 (příjemcem SKKB a Sára dětem Bílovec z.s., předmětem smlouvy poskytnutí finančního daru ve výši Kč 8.000,- do charitativní sbírky na výstavbu dětského hřiště pro oddělení dětské hematonekologie FN Ostrava vyhlášené příjemcem, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6409), žádost ze dne 26. 8. 2019, usnesení z 5. zasedání

zastupitelstva obce konaného dne 4. 9. 2019 (č. 5.4.2), účetní doklad č. 19-801-00866 ze dne 11. 9. 2019 (úhrada),

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 19. 9. 2019 (příjemcem Český svaz včelařů z.s. základní organizace Bílovec, předmětem smlouvy poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,- na nákupy léčiva včel, rozšiřování chovu a činnost organizace, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6409), žádost ze dne 12. 8. 2019, usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 9. 2019 (č. 5.4.1), účetní doklad č. 19-801-00905 ze dne 23. 9. 2019 (úhrada),

dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - ÚZ 98 348

- přijetí dotace - účetní doklad č. 19-802-00069 ze dne 3. 5. 2019 ve výši Kč 29.000,--, avízo ze dne 29. 4. 2019,
- předběžné vyúčtování ze dne 10. 7. 2019 v celkové výši Kč 17.146,79,--, včetně podkladů k čerpání dotace,
- účetní doklad č. 19-007-00071 ze dne 10. 7. 2019 (vyúčtování voleb - výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů),
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 22. 5. 2019 - příprava a úklid volební místnosti,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 9. 5. 2019 - distribuce a roznoš volebních lístků,
- finančně zajištěno rozpočtovým opatřením č. 3 - schváleno starostou dne 30. 4. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 5. 2019,
- účetní doklad č. 19-007-00071 ze dne 10. 7. 2019 (zaúčtování použité části dotace ve výši Kč 17.146,79 do výnosů),

majetkoprávní smlouvy

- nájemní smlouva č. 2019/01 uzavřená dne 7. 6. 2019 s fyzickou osobou - předmětem nájmu jsou nebytové prostory v budově základní školy v Bílově za účelem provozování podnikatelské činnosti (kancelářské prostory), nájem ve výši Kč 520,--/měsíčně je sjednán na dobu neurčitou od 8. 6. 2019, záměr byl zveřejněn v období od 20. 5. do 5. 6. 2019, a to na základě žádosti ze dne 20. 5. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019,
- kupní smlouva uzavřená dne 3. 4. 2019 s fyzickými osobami - nákup pozemku p. č. 5137 v k. ú. Bílov za cenu Kč 210.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2019, návrh na vklad dne 9. 4. 2019, účetní doklady č. 19-007-00039 ze dne 9. 4. 2019, č. 19-801-00321, č. 19-801-00322, č. 19-801-00325 a 19-801-00326 ze dne 3. 4. 2019, č. 19-701-00347 ze dne 8. 4. 2019,
- kupní smlouva uzavřená dne 20. 3. 2019 s fyzickou osobou - předmětem smlouvy je prodej pozemků p. č. 3775/30 a 3775/31 v k. ú. Bílov, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 19. 2. do 6. 3. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2019, návrh na vklad dne 27. 3. 2019, účetní doklady č. 19-007-00026 ze dne 27. 3. 2019, č. 19-701-00267 ze dne 20. 3. 2019 a č. 19-007-00016 ze dne 19. 2. 2019,
- kupní smlouva uzavřená dne 24. 9. 2019 s SCHROM FARMS s.r.o. - předmětem smlouvy je prodej pozemků p. č. 4560 a 4564 v k. ú. Bílov, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 20. 8. do 4. 9. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2019, účetní doklady č. 19-007-00056 ze dne 5. 6. 2019, č. 19-801-00908 ze dne 24. 9. 2019 a č. 19-007-00101 ze dne 1. 10. 2019,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2018 do 18. 12. 2018), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2018 (č. 2.3.1),

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 (schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2018 do 18. 12. 2018), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2018 (č. 2.3.2),
- závěrečný účet za rok 2018 (schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách od 11. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 5. 2019 do 5. 6. 2019), usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 6. 2019 (č. 4.6.1),

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 6. 2019 (č. 4.7.1),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2019,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - září 2019,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 6. 2019 (č. 4.4.1 - stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou),

příspěvková organizace

- zřízená příspěvková organizace - Mateřská škola Bílov
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021 (zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2018 do 18. 12. 2018), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2018 (č. 2.4.2),
- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2018 do 18. 12. 2018), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2018 (č. 2.4.1),
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 6. 2019 (č. 4.9.1),

ukončení akce "Technická a dopravní infrastruktura pro zástavbu RD, k. ú. Bílov"

- obec uzavřela dne 10. 9. 2018 smlouvu o dílo se společností SWIETELSKY stavební s. r. o. na vybudování technické a dopravní infrastruktury pro zástavbu RD, k. ú. Bílov - vzhledem k tomu, že obec nemá k dispozici pravomocné stavební povolení a nemůže tak dojít k předání staveniště a realizaci předmětného díla (předpoklad termínu pro předání staveniště byl listopad 2019), byla uzavřena dohoda o zrušení smlouvy o dílo,
- důvodem nerealizace akce jsou dle zápisu zastupitelstva obce ze dne 4. 9. 2019 úřední průtahy, které vznikly po podání odvolání ze strany jednoho občana, kdy odvolání není stále vyřešeno, není vydáno stavební povolení a není možné začít realizovat zakázku, společnost SWIETELSKY stavební s. r. o. již

není schopna dílo zrealizovat za vysoutěženou nabídkovou cenu; dohodou tedy dojde ke zrušení smlouvy a až bude úředně rozhodnuto, bude vyhlášena nová veřejná zakázka,

- uzavření dohody bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2019 a nabylo účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami, tj. dnem 9. 9. 2019 - obě smluvní strany v dohodě mj. prohlašují, že vůči sobě nemají v souvislosti se zrušenou smlouvou o dílo žádné nároky a prohlašují, že ani do budoucna nebudou z tohoto důvodu vůči sobě žádné nároky vznášet,

evidence majetku

- řetězová pila a křovinořez - inventární karty majetku č. 747 a č. 748, účetní doklady č. 19-001-00203 ze dne 21. 10. 2019 a č. 19-801-01035 ze dne 22. 10. 2019,
- nerezové pracovní stoly - inventární karty majetku č. 725, 731, 736 a 737, účetní doklady č. 19-001-00275 ze dne 20. 12. 2019 a č. 19-801-01229 ze dne 13. 12. 2019,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2019 (OdPa 1032, 3319 a 3745),

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 (plán inventarizace majetku ze dne 16. 12. 2019, záznam z proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019 včetně podpisových vzorů, seznam inventurních soupisů, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, inventurní soupisy účtů 231, 315, 343 a 384).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 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. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**