

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30263/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 8223/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2020

IČ 00288012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. 1. - 3. 2. 2021.

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 Bílovice-Lutotín za rok 2020 dne 19. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 20. 1. - 3. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Ing. Miroslav Hochvald - starosta
Věra Reichstädterová - 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 Bílovice-Lutotín za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,87 %
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 Bílovice-Lutotín k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 10/2020 schváleno starostou obce dne 16. 10. 2020, č. 11/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2020 a č. 12/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 11/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2020, č. 2/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020, č. 3/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2020, č. 4/2020 schváleno starostou obce dne 27. 5. 2020, č. 5/2020 schváleno starostou obce dne 25. 6. 2020, č. 6/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 7. 2020, č. 7/2020 schváleno starostou obce dne 25. 8. 2020, č. 8/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2020 a č. 9/2020 schváleno starostou obce dne 21. 9. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2020 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 1. 2021
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 1. 2020
- Závěrečný účet obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením "bez výhrad" dne 12. 3. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 3. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 13. 2. do 12. 3. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 134 za období 9/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu obce vedeného u ČNB č. 31 - 41 za období 9/2020 včetně zaúčtování
- Faktura vydaná č. 18/2020 - 24/2020 za období 7 - 9/2020 včetně zaúčtování předpisu
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2020
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace k 31. 12. 2020 obce ze dne 19. 1. 2021; Plán inventur na rok 2020; Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí dne 17. 12. 2020; inventurní soupisy účtů 018, 078 (drobný dlouhodobý

nehmotný majetek a jeho oprávký), 019, 079 (dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oprávký), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna), 263 (ceniny), 311, 321 (odběratelé a dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 403 (transfery na majetek) a 374, 472 (zálohy na transfery)

- Kniha došlých faktur vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2020
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 2215 - 2225 za období 9/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená ručně
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2020

zřizované organizace

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Bílovice - Lutotín, příspěvková organizace, okr. Prostějov) ze dne 26. 10. 2020
- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Bílovice - Lutotín, příspěvková organizace, okr. Prostějov) sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2020; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 30 000 Kč; účetní doklad č. 44 ze dne 9. 4. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 44 ze dne 9. 4. 2020 (poskytnutí daru)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Bílovice-Lutotín číslo 1/2020 ze dne 20. 7. 2020 zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 8. 2020; obec - poskytovatel; výše poskytnuté dotace - 100 000 Kč, účel dotace - částečná úhrada nákladů na provoz prodejny smíšeného zboží v obci Bílovice; Žádost o neinvestiční podporu z rozpočtu obce Bílovice-Lutotín na rok 2020 ze dne 17. 12. 2019; Finanční vyúčtování k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestičního příspěvku ze dne 4. 1. 2021; účetní doklady k poskytnutí a čerpání dotace; bankovní výpis č. 2 z běžného účtu obce vedeného u KB, a.s. ze dne 5. 1. 2021 (vratka nevyčerpané dotace)

- Nájemní smlouva nebytových prostor č. 1/2020 ze dne 4. 5. 2020; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je nebytový prostor v budově čp. 65 na pozemku parc. č. 64 v k. ú. Lutotín
- Kupní smlouva ze dne 29. 7. 2020; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 1064/2 v k. ú. Bílovice; faktura došlá č. 240/2020 ze dne 20. 8. 2020 včetně zaúčtování (předpis kupní ceny); účetní doklad č. 110 ze dne 12. 8. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 110 ze dne 12. 8. 2020 (částečná úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 128 ze dne 18. 9. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 128 ze dne 18. 9. 2020 (doplatek kupní ceny)
- Smlouva o úvěru reg. č. 99027700737 ze dne 31. 12. 2020; výše úvěru - 7 mil. Kč; účel úvěru - kanalizace Bílovice
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330059456/001 ze dne 12. 8. 2020; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1087 a 1230 vše v k. ú. Bílovice; faktura vydaná č. 24/2020 ze dne 30. 9. 2020 včetně zaúčtování (předpis náhrady); účetní doklad č. 148 ze dne 29. 10. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 148 ze dne 29. 10. 2020 (úhrada náhrady); účetní doklad 4062 ze dne 30. 9. 2020 (analytické členění pozemků)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 4. 2. 2020, 12. 3. 2020, 22. 4. 2020, 2. 7. 2020 a 9. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 11. 2020 a 17. 12. 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 2 ze dne 30. 4. 2020 a č. 3 ze dne 30. 7. 2020
- Zápis č. 1 z jednání finančního výboru konaného ze dne 29. 6. 2020; Zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 21. 10. 2020
- Zápis č. 2 z jednání finančního výboru konaného dne 2. 12. 2020

ostatní

- Akce "Oprava místních komunikací v obci Bílovice-Lutotín" - část A - Oprava místních komunikací Lutotín: Výzva k podání nabídky ze dne 23. 3. 2020 včetně zadávací dokumentace odeslaná datovou schránkou 3 stavebním firmám dne 23. 3. 2020; Ustanovení komise pro otevírání a komise pro hodnocení, posouzení a splnění kvalifikace ze dne 23. 3. 2020; 3x čestné prohlášení ke střetu zájmů členů komise ze dne 6. 4. 2020; 3 obdržené nabídky; Protokol o otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě ze dne 6. 4. 2020; Protokol o posouzení a splnění podmínek účasti v zadávacím řízení vybraného dodavatele ze dne 6. 4. 2020; Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 6. 4. 2020; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 4. 2020 (schválení výsledku výběrového řízení a uzavření smluv o dílo); Rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky ze dne 24. 4. 2020 odeslané datovou schránkou 3 zúčastněným firmám dne 24. 4. 2020; Výzva k podpisu smlouvy o dílo ze dne 4. 5. 2020 zasláná datovou schránkou vítěznému uchazeči dne 4. 5. 2020; Smlouva o dílo - stavební práce "Oprava místních komunikací v obci Bílovice-Lutotín" část A - Oprava místních komunikací Lutotín ze dne 7. 5. 2020 zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 5. 2020; fakturace a úhrada ceny díla; výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 7. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 6. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Lutotín - Oprava komunikace"; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2020; ÚZ 00443; příjem a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 24. 8. 2020 včetně závěrečné zprávy o ukončení realizace akce

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb, v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 21. 10. 2020; kontrolovaný subjekt - obec Bílovice-Lutotín

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bílovice-Lutotín:

- 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 půjčky,
- nehospodařil s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Miroslav Hochvald, starosta obce Bílovice-Lutotín, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Chybné označení položky financování v dokumentech Návrh rozpočtu obce na rok 2021 a Schválený rozpočet obce na rok 2021

Obec Bílovice-Lutotín zveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2021 na svých internetových stránkách a na své úřední desce od 2. 12. do 17. 12. 2020. Při sestavení návrhu rozpočtu obce na rok 2021 byla chybně označena jedna položka rozpočtu. Zapojení přijatého úvěru ve výši 7 mil. Kč. do návrhu rozpočtu obce bylo chybně označeno položkou 8124, přičemž správně měla být použita položka 8123. Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020. Při schvalování došlo k úpravě návrhu rozpočtu, chybné označení položky 8124 ale v dokumentu Schválený rozpočet obce na rok 2021 zůstalo. Rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 1. 2021.

Příjmy, výdaje ani financování rozpočtu obce na rok 2021 nebyly nesprávným označením položky ovlivněny.

Rozpočet je základní nástroj finančního hospodaření obce. Rozpočet obce se zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanovuje Ministerstvo financí vyhláškou.

Upozorňuji na důslednou kontrolu při sestavování návrhu rozpočtu obce tak, aby se nesprávné označení položky rozpočtu neopakovalo.

Datum vyhotovení: 4. 2. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2020 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Bílovice-Lutotín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 3. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín byl doručen do datové schránky obce dne 3. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílovice-Lutotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly