

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47997/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 8441/2020

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 2019,

IČ 00288012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 1. 2020.

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 2019 dne 7. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílovice-Lutotín

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21.01.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: Adela Nováková, DiS.
Bc. Otakar Štěpánek

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

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2019

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

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejnění před jeho projednání v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 20. 5. 2019, č. 3/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2019 a č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 29. 8. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 5/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 20. 11. 2019 a č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 1. 2019
- 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 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 4. 2017
- 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; návrh střednědobého výhledu obce sestavený na roky 2021 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením "bez výhrad" dne 17. 4. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 6. 5. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 26. 2. do 17. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 23 - 31 za období 8 - 9/2019 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 172 - 180 za období 12/2019 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 35 - 49 za období 10 - 12/2019 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 127 - 139 za období 9/2019 včetně účetních dokladů

- Faktura došlá č. 140 - 159 za období 6/2019 včetně průvodního dokladu k přijaté faktuře
- Faktura vystavená č. 1 - 16 za období 2 - 7/2019 včetně účetních dokladů
- Faktura vystavená č. 19 - 23/2019 za období 10 - 12/2019 včetně účetních dokladů
- Faktura došlá č. 315 - 335 za období 12/2019 včetně průvodního dokladu k přijaté faktuře
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 20. 1. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 17. 12. 2019; Proškolení členů inventarizační komise k provádění inventur k 31. 12. 2019 ze dne 18. 12. 2019; Inventurní soupis obce Bílovice-Lutotín k 31. 12. 2019 - celková rekapitulace; Inventurní soupisy a Inventarizační položky dle umístění; Vyřazovací a likvidační protokol
- Kniha došlých faktur vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2019
- Pokladní doklad č. 2293 - 2315 za období 12/2019 včetně účetního deníku běžného účtování
- Pokladní doklad č. 2201 - 2232 za období 9/2019 včetně účetního deníku běžného účtování
- Pokladní kniha vedená ručně
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Bílovice - Lutotín, příspěvková organizace, okr. Prostějov) sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u kontrolovaného subjektu - Mateřská škola Bílovice-Lutotín, příspěvková organizace, okr. Prostějov ze dne 14. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 18. 7. 2019; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí peněžního daru ve výši 10 000 Kč; účetní doklad č. 109 ze dne 24. 7. 2019 k bankovnímu výpisu k běžnému účtu obce vedenému u KB, a. s. č. 109 ze dne 24. 7. 2019 (předpis závazku, poskytnutí daru)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 58 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 8. 7. 2019
- Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 30. 4. 2019; obec - nájemce a oprávněný; předmětem nájmu je část pozemku parc. č. 1064 v k. ú. Bílovice
- Smlouva o koupi nemovitosti č. 2/2019 ze dne 30. 7. 2019; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 214/3 v k. ú. Bílovice; příjmový pokladní doklad č. 12175 ze dne 30. 7. 2019 včetně zaúčtování; účetní doklad č. 4042 ze dne 31. 7. 2019 (předpis pohledávky, vyřazení pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330049066/001 ze dne 30. 4. 2019; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 260/1 v k. ú. Bílovice; faktura vydaná č. 14/2019 ze dne 24. 6. 2019 včetně zaúčtování (předpis pohledávky); účetní doklad č. 108 ze dne 23. 7. 2019 k bankovnímu výpisu k běžnému účtu obce vedenému u KB, a. s. č. 108 ze dne 23. 7. 2019 (úhrada náhrady); účetní doklad č. 4025 ze dne 30. 6. 2019 (analytická evidence na účtu 031)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 31. 1. 2019, 17. 4. 2019, 11. 7. 2019 a 6. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 10. 2019 a 17. 12. 2019
- Zápis finančního výboru z kontroly provedené na základě zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, u obce Bílovice-Lutotín ze dne 16. 10. 2019
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 1 ze dne 15. 4. 2019
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 2 ze dne 31. 7. 2019

ostatní

- Akce "Oprava střechy obecní úřadu v Bílovicích" - Výzva k podání nabídek - veřejná zakázka na stavební práce s názvem "Oprava střechy budovy OÚ Bílovice č. p. 39" ze dne 28. 6. 2019; Podací arch ze dne 28. 6. 2019 (odeslání 4 výzev k podání nabídek); 4 cenové nabídky; Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 7. 2019; Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 11. 7. 2019; Protokol o otevírání obálek ze dne 11. 7. 2019; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 7. 2019; Zápis č. 3/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Bílovice - Lutotín konaného dne 11. července 2019 (schválení výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo); Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 7. 2019; Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2019 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 8. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 500 000 Kč (dotace z části investiční ve výši 400 000 Kč a z části neinvestiční ve výši 100 000 Kč - na částečnou úhradu uznatelných výdajů na výměnu krovu, statické zajištění stěn, výměnu krytiny, komíny, hromosvod, elektroinstalaci, opravu vnitřních prostor, opravu sociálního zařízení, vnitřní dveře, opravu vnitřních omítek atd.) uzavřená s Olomouckým krajem dne 6. 8. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 8. 2019 na účelovou dotaci výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava střechy obecního úřadu

v Bílovicích" (investiční příspěvek ve výši 400 000 Kč a neinvestiční příspěvek ve výši 100 000 Kč), ÚZ 00 443, Vyúčtování poskytnuté dotace včetně závěrečné zprávy ze dne 16. 12. 2019

- Akce "Výměna oken a dveří na budově č. p. 35 v Bílovicích" - Výzva k podání nabídky pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce pod názvem "Výměna oken a dveří na budově č. p. 35 v Bílovicích" ze dne 21. 1. 2019; Zadávací dokumentace ze dne 21. 1. 2019; 3x Potvrzení o předání a převzetí zadávací dokumentace uchazečem ze dne 21. 1. 2019; 3x Oznámení o jmenování na člena komise pro otevírání obálek, hodnotící komise a pozvání na první jednání této komise ze dne 22. 1. 2019; 3 cenové nabídky; Seznam doručených nabídek ze dne 31. 1. 2019; 3x Čestné prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti a mlčenlivosti; Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek ze dne 31. 1. 2019; Presenční listina a prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 31. 1. 2019; Listina přítomných uchazečů při otevírání obálek s nabídkami ze dne 31. 1. 2019; Posuzování nabídek dle § 71 odst. 7 ze dne 31. 1. 2019; 3x Oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1. 2. 2019; Zápis č. 1/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Bílovice-Lutotín konaného dne 31. ledna 2019 (schválení výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo); Smlouva o dílo ze dne 4. 2. 2019 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 18. 2. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 200 000 Kč (na částečnou úhradu výdajů na pokračování rekonstrukce, která navazuje na již provedené statické zajištění štítové zdi a klenby průjezdu a zahrnuje vybourání a vyzdívku verandy, doplnění oken, dveří, opravu vrat, opravy a doplnění omítek a obnovu fasády včetně nátěru) uzavřená s Olomouckým krajem dne 22. 7. 2019; ÚZ 00 550; Vyúčtování poskytnuté dotace včetně závěrečné zprávy ze dne 8. 11. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, u obce Bílovice-Lutotín ze dne 16. 10. 2019

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 úvěru, půjčky,
- 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.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 26. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

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.

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 projednán se starostou obce dne 21. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílovice-Lutotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly