

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55736/2023/OK/7152

Č.j.: KUOK 4/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2023

IČ 00288012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2024.

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 2023 dne 27. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 3. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bílovice-Lutotín

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: 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

Eva Oščádalová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku a výši skutečně uhrazené ceny v souladu se zákonem.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 11. 3. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti při uveřejňování na profilu zadavatele se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek dle ustanovení § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 1 000 000 Kč.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2023

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín bylo zjištěno:

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2023 dne 9. 8. 2023 byla provedena kontrola uveřejnění kupní smlouvy a smlouvy o dílo (s cenou nad 500 000 Kč bez DPH), včetně výše skutečně uhrazené ceny, na profilu zadavatele.

Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2023 na koupi automobilu Fiat Ducato Light Kombi 2,2MTJ SCR 140 k 30 L1H1 v hodnotě 774 932,23 Kč bez DPH, 937 668 Kč vč. DPH byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023; faktura uhrazena ve dnech 7. a 27. 3. 2023; výše skutečně uhrazené ceny uveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023.

Nedošlo tedy k uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření a dále k uveřejnění skutečně uhrazené ceny do 3 měsíců od splnění smlouvy.

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 166/2023 Sb., kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 166/2023 Sb., kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.**

Uvedené kontrolní zjištění dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů má charakter přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle tohoto zákona tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za tento přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč. Zákonem č. 166/2023 Sb. nebylo ustanovení § 269 zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novelizováno.

Doloženo: Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2023

Otisk obrazovky profilu zadavatele obce Bílovice-Lutotín ze dne 9. 8. 2023

Přijatá opatření:

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek.

Starosta obce Bílovice-Lutotín přijal nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování termínů při uveřejňování smluv a výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

#### Kontrola plnění přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 11. 3. 2024 byla provedena kontrola dodržování termínů při uveřejňování smluv a výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ke Smlouvě o dílo ze dne 26. 7. 2023 na zhotovení díla "Lutotín – Oprava místní komunikace" byl dne 27. 9. 2023 uzavřen Dodatek č. 1, který byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 6. 10. 2023.

Faktura dodavatelská č. 2023108991 ze dne 6. 10. 2023 za zhotovení díla byla uhrazena dne 25. 10. 2023. Formulář "Skutečně uhrazená cena" byl uveřejněný na profilu zadavatele dne 2. 11. 2023.

Termín pro uveřejnění smlouvy a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele byl dodržen.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce se již neopakoval.

Přijaté nápravné opatření má dostatečný preventivní charakter, lze jej hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2023; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 7 dne 19. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2023; schválené starostou obce č. 8 dne 13. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 9. 2023; schválené zastupitelstvem obce č. 9 dne 25. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 10. 2023; schválené starostou obce č. 10 dne 24. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 11. 2023; č. 11 dne 12. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2023 a zastupitelstvem obce č. 12 dne 14. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1 dne 23. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 2. 2023; schválené zastupitelstvem obce č. 2 dne 22. 2. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 3. 2023; schválené starostou obce č. 3 dne 29. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 4. 2023; č. 4 dne 17. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2023; zastupitelstvem obce č. 5 dne 10. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 6. 2023 a č. 6 dne 21. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 1. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; nové oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce 29. 12. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2025 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2023; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého rozpočtu obce sestaveného na roky 2025 - 2028 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v období od 28. 11. 2023 do 31. 12. 2023; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 1. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; nové oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 21. 6. 2023; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 24. 5. 2023 do 30. 6. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 14 - 16 za období 6/2023 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2023 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 99 - 105 za období 6/2023 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 1131 - 1137 za období 6/2023 včetně průvodního dokladu se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 3009 - 3019 za období 5/2023 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023

- Hlavní kniha: sestavená k 30. 6. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2023 ze dne 29. 12. 2023; proškolení členů inventarizačních komisí k provádění inventur k 31. 12. 2023 bylo provedeno dne 29. 12. 2023; Inventarizační zpráva o provedení inventarizace k 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2024; Inventurní soupis obce Bílovice-Lutotín k 31. 12. 2023 - rekapitulace účtů; Inventurní soupisy a Inventarizační položky dle umístění; Vyřazovací a likvidační protokoly
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 6/2023 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2023
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 2172 - 2200 za období 6/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: pokladní doklad výdajový č. 2173 ze dne 19. 6. 2023 včetně zaúčtování (odvod do banky); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 96 ze dne 19. 6. 2023 (vklad hotovosti na účet); vnitřní účetní doklad č. 96 ze dne 19. 6. 2023 (zaúčtování vkladu hotovosti na účet)
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2023 vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): příjmový č. 2068 ze dne 29. 3. 2023 (doplnění pokladny); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 49 ze dne 29. 3. 2023 (výběr hotovosti); Vnitřní účetní doklad č. 49 ze dne 29. 3. 2023 (zaúčtování výběru hotovosti)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2023 - kontrola výše převedených finančních prostředků ze sdílených daní od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Bílovice-Lutotín, příspěvkové organizace, okr. Prostějov sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: ze dne 9. 3. 2023; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč; Zápis č. 1/2023 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 2. 2023 (schválení poskytnutí daru); Rozpočtové krytí - schválený rozpočet obce na rok 2023; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 47 ze dne 24. 3. 2023 (poskytnutí daru); vnitřní účetní doklad č. 47 ze dne 24. 3. 2023 (zaúčtování poskytnutí daru)

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání, které se nacházejí v 2. nadzemním podlaží budovy č. p. 79 v obci Bílovice ze dne 30. 5. 2023, obec "pronajímatel"; Zápis č. 1/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Bílovice-Lutotín konaného dne 22. 2. 2023 (schválení pronájmu); vnitřní účetní doklad č. 4038 ze dne 1. 7. 2023 (předpis nájmného na rok 2023); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 120 ze dne 31. 7. 2023 (úhrada nájmného za červen, červenec a srpen 2023); vnitřní účetní doklad č. 120 ze dne 31. 7. 2023 (zaúčtování úhrady nájmného za červen, červenec a srpen 2023)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 6. 3. 2023, automobil Fiat Ducato Light Kombi 2,2MTJ SCR 140 k 30 L1H1, obec "kupující", uveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023; zálohová faktura NV č. ZF817230008 ze dne 2. 3. 2023; 1. daňový doklad k zálohové faktuře NV č. ZD917230007 ze dne 7. 3. 2023; průvodní doklad k přijaté faktuře č. 1071 ze dne 13. 3. 2023 (předpis); bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 6 ze dne 7. 3. 2023 (odchozí úhrada); vnitřní účetní doklad č. 5006 ze dne 7. 3. 2023 (zaúčtování úhrady zálohy); faktura OV - daňový doklad č. FV17230018 ze dne 10. 3. 2023; průvodní doklad k přijaté faktuře č. 1072 ze dne 13. 3. 2023 (předpis); bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 27. 3. 2023 (odchozí úhrada); vnitřní účetní doklad č. 5008 ze dne 27. 3. 2023 (zaúčtování úhrady); výdajový pokladní doklad č. 2087 ze dne 17. 4. 2023 (přihlášení auta a přidělení registračních značek) včetně zaúčtování; účetní doklad č. 4021 ze dne 17. 4. 2023 (zaúčtování do majetku); Evidenční karta DHM - inventární číslo: 1155; výše skutečně uhrazené ceny uveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330076646/001-ADS ze dne 2. 6. 2023, k pozemku parc. č. 259/1 v k. ú. Bílovice, obec "Povinná"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3923/2023-709 (vklad byl proveden dne 11. 7. 2023, a to s právními účinky k 19. 6. 2023); faktura - daňový doklad č. 3020 ze dne 12. 7. 2023; vnitřní účetní doklad č. 3020 ze dne 30. 6. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 121 ze dne 1. 8. 2023 (příchozí úhrada); vnitřní účetní doklad č. 121 ze dne 1. 8. 2024 (zaúčtování příchozí úhrady)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol ze dne 14. 11. 2023 o provedené veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace zřízené obcí Bílovice-Lutotín (Mateřská škola Bílovice - Lutotín, příspěvková organizace, okr. Prostějov)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 7. 2023, ze dne 25. 9. 2023 a ze dne 14. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 3 ze dne 9. 10. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání kontrolního výboru č. 1 ze dne 29. 3. 2023 a č. 2 ze dne 31. 7. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze dne 11. 12. 2023 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; kontrolovaný subjekt - obec Bílovice-Lutotín
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2023, ze dne 10. 5. 2023 a ze dne 21. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru č. 1 ze dne 29. 5. 2023 a č. 2 ze dne 7. 12. 2023



## ostatní

- Akce: "Lutotín - Oprava místní komunikace": Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Lutotín - Oprava místní komunikace": Ustanovení hodnotící komise ze dne 29. 6. 2023; Výzva k podání nabídky ze dne 29. 6. 2023; Seznam vyzvaných dodavatelů ze dne 29. 6. 2023; 3x Doručení datové zprávy ze dne 29. 6. 2023; Lutotín - Oprava místní komunikace - Výzva k podání nabídky; e-mail ze dne 4. 7. 2023 - Žádost o zaslání kompletní zadávací dokumentace a prodloužení lhůty pro podání nabídky; Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1, oznámení změny zadávacích podmínek ze dne 10. 7. 2023; 3x Doručení datové zprávy ze dne 10. 7. 2023; Lutotín - Oprava místní komunikace - Vysvětlení ZD č. 1; 3 cenové nabídky; Seznam podaných nabídek ze dne 19. 7. 2023; Protokol o otevírání nabídek ze dne 19. 7. 2023; Čestné prohlášení členů komise (že nejsou ve střetu zájmů) ze dne 19. 7. 2023; Protokol o jednání komise ze dne 19. 7. 2023; Zápis č. 4/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Bílovice-Lutotín konaného dne 19. 7. 2023 (projednání a schválení výsledku výběrového řízení na akci a uzavření smlouvy o dílo); Oznámení o výběru dodavatele ze dne 21. 7. 2023; 3x Doručení datové zprávy ze dne 21. 7. 2023; Lutotín - Oprava místní komunikace - Oznámení o výběru dodavatele; Výzva k součinnosti ze dne 24. 7. 2023; Doručení datové zprávy ze dne 24. 7. 2023; Lutotín - Oprava místní komunikace – Výzva k součinnosti; Certifikát o pojištění ze dne 12. 12. 2022; Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2023 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023; Dodatek č. 1 ze dne 27. 9. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 7. 2023 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 6. 10. 2023; Zápis č. 5/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Bílovice-Lutotín konaného dne 25. 9. 2023 (projednání a schválení uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo); Zápis o předání a převzetí díla ze dne 5. 10. 2023; Schválený rozpočet obce na rok 2023 (rozpočtové krytí akce - 2212/5171); Faktura dodavatelská č. 2023108991 ze dne 6. 10. 2023 na akci evidovaná pod. č. 1246 včetně průvodního dokladu se zaúčtováním (fakturace ceny díla); Vnitřní účetní doklad č. 165 ze dne 25. 10. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 165 ze dne 25. 10. 2023 (úhrada ceny díla a zaúčtování čerpání dotace); Formulář "Skutečně uhrazená cena" - uveřejněný na profilu zadavatele dne 2. 11. 2023; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2023 na akci: Lutotín - Oprava místní komunikace ze dne 30. 1. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Lutotín - Oprava místní komunikace" uzavřená s Olomouckým krajem dne 31. 7. 2023; Vnitřní účetní doklad č. 137 ze dne 4. 9. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 137 ze dne 4. 9. 2023 (příjem dotace ve výši 600 000 Kč); Opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00443; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 2. 11. 2023 zaslané do datové schránky Olomouckého kraje dne 8. 11. 2023; Doplnění finančního vyúčtování dotace na akci zaslané do datové schránky Olomouckého kraje dne 6. 12. 2023 a dne 11. 12. 2023

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, 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.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín za rok 2023 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 3. 2024

## **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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 11. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice-Lutotín obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílovice-Lutotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly