

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bílovice
Bílovice 70
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
31. března 2023	Ivana Šebestová	KUZL 61827/2023	KUSP 47795/2022 EKO

Návrh zprávy č. 54/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílovice, IČO: 00290793
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 11. 2022 - 22. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)
29. 3. 2023 - 31. 3. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 15. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 31. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílovice

Bílovice 70
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec zastupovali:

starosta Petr Fusek
účetní Jana Gajarská

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 31. 12. 2021 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rozpočtový rok obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Bílovice na rok 2022 byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p><i>Usnesení zastupitelstva obce z 20. 11. 2018 bodem 12 byla v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) dotací a příspěvků do rozpočtu obce Bílovice, výdaje nutné na zajištění chodu obce v případě havárií nebo stavu nouze, výdaje na odvrácení možných škod, včasné úhrady vázané na penále a dopady penalizací, kdy je včasné provedení vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady do výše 100.000,- Kč, úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy je schválení rozpočtového opatření nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován, dále jednotlivé případy v příjmech a výdajích, rozpočtová opatření v období od 20. 12. do 31. 12. včetně zapojení odvodu dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu obce. Zastupitelstvo pověřilo usnesením č. 7/2022 bodem 3 RO Bílovice provedením rozpočtového opatření v období od 16. 12. 2022 do 31. 12. 2022.</i></p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, změny rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2022 byly předmětem namátkové kontroly a byly doloženy rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními:</p> <ul style="list-style-type: none"> č. 1 – ZO č. 1/2022 bod 13 ze dne 20. 1. 2022 č. 2 – ZO č. 2/2022 bod 18 ze dne 10. 3. 2022 č. 3 – ZO č. 3/2022 bod 27 ze dne 26. 4. 2022 č. 4 – ZO č. 4/2022 bod 13 ze dne 2. 6. 2022 č. 5 – RO č. 12 bod 12 ze dne 21. 7. 2022 č. 6 – ZO č. 5/2022 bod 12 ze dne 25. 8. 2022 č. 7 – RO č. 16 bod 3 ze dne 22. 9. 2022 č. 8 - RO č. 17 bod 4 ze dne 12. 10. 2022 č. 9 – ZO č. 5/2022 bod 6 ze dne 18. 10. 2022 č. 10 – ZO č. 6/2022 bod 24 ze dne 31. 10. 2022 č. 11 – RO č. 19 bod 20 ze dne 29. 11. 2022 č. 12 – ZO 7/2022 bod 27 ze dne 15. 12. 2022 <p>Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2022 – 12/2022 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
	<p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>

**Schválený
rozpočet**

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Obec Bílovice vypracovala rozpočet na rok 2022 v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2021 bodem 8 a) ze dne 15. 12. 2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 41.446.300,- Kč, ve výdajové části ve výši 56.176.000,- Kč, schodek ve výši 14.729.700,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav finančních prostředků na účtech obce k 1. 1. 2022 činil 39.091.698,81Kč. Rozpočet byl schválen v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Jako závazné ukazatele byly stanoveny daňové příjmy, poplatky a dotace na položky, ostatní příjmy a výdaje na OdPa.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 17. 12. 2021 do 31. 12. 2022 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Bílovice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Usnesení zastupitelstva obce č. 7/2021 bodem 8 a) ze dne 15. 12. 2021 byl schválen **rozpočet obce na rok 2022, součástí schváleného rozpočtu byl příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 2.800.000,- Kč – zaneseno do výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3113 pol. 5331).**

Oznámení o výši příspěvku zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ pro rok 2022 bylo odesláno dne 6. 1. 2022, částka bude zasílána měsíčně na účet PO č. 1542976379/0800 ve výši 233.326,- Kč, za 12/2022 ve výši 233.334,- Kč.

Plán účetních odpisů ZŠ a MŠ Bílovice na rok 2022 byl schválen usnesením rady obce č. 1 bod 6 ze dne 4. 1. 2022.

V kontrolovaném období byl příspěvek **navýšen o +1.000.000,- Kč** z důvodu rostoucích cen energií, navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 10/2022 schváleným usnesením ZO č. 6/2022 bod 24 ze dne 31. 10. 2022. K 31. 12. 2022 byl příspěvek poskytnut ve schválené výši tj. 3.800.000,- Kč.

Na základě žádosti ředitele školy o schválení návrhu rozdělení HV ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2021 ze dne 16. 2. 2022 v celkové výši 19.257,70 Kč z doplňkové činnosti (u hlavní činnosti byl výsledek hospodaření 0,- Kč).

Účetní závěrka ZŠ a MŠ Bílovice byla schválena usnesením rady obce č. 4 bod 8 ze dne 23. 2. 2022 včetně převodu hospodářského výsledku v doplňkové činnosti ve výši 19.257,70 Kč do rezervního fondu. Dále schválila převod finanční částky ve výši 450.000,- Kč z fondu reprodukce do fondu rezervního.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na období 2022- 2023 a 2023 - 2024 byly zveřejněny v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 bod 11 b) ze dne 17. 12. 2021, pro období 2023 – 2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2021 bod 8 písm. b) ze dne 15. 12. 2021.

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobé výhledy rozpočtu na svých internetových stránkách od 18. 12. 2020 do 31. 12. 2023 a od 17. 12. 2021 do 31. 12. 2022 **v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 4. 4. 2022 do 27. 4. 2022 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 3/2022 bod 4 b) ze dne 26. 4. 2022 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Obec zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 27. 4. 2024 do 30. 6. 2023 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny níže uvedené bankovní účty, předmětem kontroly byly výpisy:

- **ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800** – v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bankovní výpisy č. 177, 178, 182, 184, 185, 188, 189, 190, 193, 197, 212 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v měsíci září 2022 (evidované pod č. 322453 – 322526), výpis č. 197 z 30. 9. 2022 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2022 a výpis č. 261 pro ověření zůstatku na účtu k 31. 12. 2022 – nebyl zjištěn rozdíl.
- **účet u ČNB č. 94-2217721/0710** – pro ověření přijetí jednorázového nenávratného příspěvku na rok 2022 podle zákona 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 – výpis č. 9 a 17 a 29, neinvestiční dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev – výpis č. 21, neinvestiční dotace na realizaci projektu „Dětská skupina Bílovice“ – výpisy č. 26, neinvestiční účelové dotace na výdaje jednotek sborů SDH v roce 2022 – výpis č. 15, výpis č. 26 k 30. 9. 2022 a výpis č. 36 k 31. 12. 2022 pro ověření zůstatku účtu – bez rozdílu.
- **účet SF zřízený u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800** - kontrola výpisů č. 001 - č. 040 na doložené účetní doklady a pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022 – výpis č. 040.

- **účet zřízený pro bezhotovostní platby místních poplatků za svoz TDO a psy u ČS, a. s. č. 6089697349/0800** – kontrola výpisu č. 54 na zůstatek účtu k 30. 9. 2022 a výpisu č. 006 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2022 – bez rozdílu.
- **účet zřízený u ČS, a. s. č. 61-74403309/0800** - kontrola výpisu č. 13 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2022 a výpisu č. 012 k 31. 12. 2022.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Uzavřena s pokladní obce dne 1. 8. 2014 a s pokladní na matrice ze dne 1. 8. 2018, dohodami převzaly zaměstnankyně odpovědnost za svěřené hodnoty, to je za hotovost, zboží, ceniny, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, jenž jsou předmětem obratu nebo oběhu, a které jí byly předány. Zjištěný schodek na svěřených hodnotách, které zaměstnanec převzal k vyúčtování je zaměstnanec povinen uhradit v plné výši, pokud neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo zčásti bez jeho zavinění.
Předložené Dohody o hmotné odpovědnosti obsahovaly potřebné náležitosti.

Evidence majetku Vedena programem EMA Gordic.
Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.221.083,32 Kč na účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 288.643,32 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 vykázán ve výši 230.616,70 Kč, **přírůstek ve výši 66.432,46 Kč** – pořízení office v hodnotě 6.990,- Kč a nové webové stránky obce v hodnotě 52.390,- Kč + doplatek DPH ve výši 837,90 Kč, pořízení antiviru ESET PROTECT – nové licence v hodnotě 6.214,56 Kč, **úbytek ve výši 8.405,84 Kč** – vyřazení programu podpora výjezdu pro SDH a staré licence na ativir v hodnotě 5.019,50 Kč.

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 592.200,- Kč – ÚP obce, *v kontrolovaném období bez pohybu.*

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 340.240,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 316.040,- Kč, **přírůstek ve výši 24.200,- Kč** – rozpracovaný územní plán obce.

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 306.860.031,68 Kč vykázán na účtech:

031 – Pozemky ve výši 9.895.074,19, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 9.819.089,58 Kč, **přírůstek ve výši 185,325,53 Kč**, **úbytek ve výši 109.340,92 Kč** – více viz.smlouvy o převodu majetku.

032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 122.651,- Kč – obecní úřad archiv – *v kontrolovaném období bez pohybu.*

021 – Stavby vykázány ve výši 272.570.339,33 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 262.088.545,02 Kč, **přírůstek 514.545,64 Kč** – jednalo se o zařazení technického zhodnocení úpravy kuchyně a zasedací místnosti na OÚ v hodnotě 3.841.552,75 Kč (inv. č. 200513) – zařazeno d. č. 222056, prodloužení kanalizace A4 v hodnotě 279.955,93 Kč (inv. č. 2001002) – zařazeno d. č. 222052, veřejné osvětlení – technické zhodnocení ve výši 821.539,18 Kč (inv. č. 200626) – zařazeno d. č. 222050 a nové 2 ks světel v hodnotě 127.367,02 Kč (inv. č. 2001241) – zařazeno d. č. 222051, MK Kuchyňky v hodnotě 4.756.115,79 Kč (inv. č. 2001240) – zařazeno d. č. 222045, pořízení nového plotu u MŠ 381.457,64 Kč (inv. č. 2001239) – zařazeno d. č. 222040, rozhlas venkovní Losky 71.088,- Kč (inv. č. 2001062) - zařazeno d. č. 222037, socha čápa 22.000,- Kč

(inv. č. 2001237) – zařazeno d. č. 222021, 2 sochy na Pstruží stezce v hodnotě 40.000,- Kč (inv. č. 2001235 a 36) zařazeno d. č. 222011, MK Kuchyňky 4.756.115,79 Kč (inv. č. 2001240) – zařazeno d. č. 222045, rekonstrukce VO v parku v hodnotě 821.539,18 Kč (inv. č. 200626) – zařazeno d. č. 222050, VO v parku u sklepa v hodnotě 127.367,02 Kč (inv. č. 2001241), zařazeno d. č. 222051, prodloužení kanalizace Kuchyňky v hodnotě 279.955,93 Kč (inv. č. 2001002), zařazeno d. č. 222052, technické zhodnocení budovy OÚ v hodnotě 3.841.552,75 Kč (inv. č. 200513) zařazeno d. č. 222056, pořízení vstupních dveří do zasedačky v hodnotě 66.487,- Kč (inv. č. 200513) zařazeno d. č. 222075 a pořízení workautového stroje v hodnotě 74.231,- Kč (inv. č. 2001247) zařazen d. č. 222060.

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 14.770.572,91 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 14.264.228,75 Kč, **přírůstek ve výši 604.178,16 Kč** – pořízení sekacího traktoru v hodnotě 184.308,16 Kč (inv. č. 2001238) zařazeno d. č. 222027 a vybavení kuchyně a zasedací místnosti v hodnotě 419.870,- Kč (inv. č. 2001242 – 2001246) – zařazeno d. č. 222054, **úbytek 97.834,- Kč** – vyřazení travní parkové sekačky.

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 5.900.751,35 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 vykázán ve výši 5.093.356,12 Kč, **přírůstky ve výši 904.007,82 Kč** - doložen přírůstkový seznam, doklady o zařazení dlouhodobého majetku č 222003, 222012, 222014, 222020, 222035, 222036, 222053, 222061, 222065,, 222071, 222041, 222046, 222064, 222069, 22002, 222008, 222030, 222034, 222042, 222068, 222074, 222070, 222079, 222065, 222066, 222073, 222078, 221035, 222013, 222024, 222031, 222032, 222044, 222058, **úbytky ve výši 170.628,59 Kč** – vyřazovací protokol d. č. 222004, 222005, 222015, 222038, 222062, 222077, 222074, 222078, 222079.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3.151.053,85 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 5.443.656,15 Kč **přírůstek 21.678.918,31 Kč**, **úbytek ve výši 23.971.520,61 Kč** – ověřeno na hlavní knihu za 12/2022, inventurní soupis č. 24, doložen seznam nedokončených investic vykázaných k 31. 12. 2022 na účtu 042 - *bez rozdílů*.

Všechny výše uvedené účty byly k 31. 12. inventarizovány.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek vedena programem Gordic DDP – daně, dávky, poplatky.

Dlouhodobé pohledávky vykázány ve výši 220.210,- Kč na účtech:

465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 210,- Kč - jedná se o jistotu za pronájem pozemku u České pošty uhrazenou na základě Smlouvy o nájmu části pozemku uzavřené s pronajímatelem Českou poštou s. p., Brno dne 20. 5. 2016.

469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 220.000,- Kč - jedná se o pohledávku postoupenou Českým svazem chovatelů jako postupitelem a obcí Bílovice jako postupníkem na základě Smlouvy o postoupení pohledávky uzavřené dne 16. 7. 2014. Předmětem smlouvy je postoupení pohledávky ve výši 220.000,- Kč poskytnuté za účelem realizace stavby chovatelského zařízení na pozemku parc. č. 124/2 v k. ú. Bílovice. Postupitel tímto postoupuje pohledávku na postupníka za úplatu ve výši 220.000,- Kč, s pohledávkou přechází na postupníka její příslušenství, práva s pohledávkou spojená, včetně jejího zajištění překupním právem a povinností dlužníka splatit pohledávku v případě, kdy chovatelské zařízení přestane sloužit vymezenému účelu. Tato úplata byla postupníkem uhrazena bankovním převodem na účet postupitele č. 635-081/0100 u KB, a. s. nejpozději do 15. 8. 2014m, *převod z účtu obce Bílovice*

proveden dne 5. 8. 2014 – ověřeno na výpis č. 149 z účtu u ČS, a. s. č. 1543061349/0800. Převzetí závazku hlavního věřitele a vyplacení pohledávky bylo odsouhlaseno usnesením ZO dne 10. 6. 2014.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 8.505.186,86 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 22.558,- Kč - byly zde vykázány:

- neuhrazená odběratelská faktura č. 419142 z roku 2019 na 9.558,- Kč (3110000)
- kupní cena za prodej speciálního vozidla pro přepravu osob ve výši 13.000,- Kč (účet 3110802)

Opravné položky ve výši 22.858,- Kč vykázány na rozvahovém účtu 1940300

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 439.835,60 Kč – jsou zde zaúčtovány zálohy na:

- elektrickou energii ve výši 260.500,- Kč (3140112 a 3140888)
- na vodné a stočné v celkové výši 9.429,- Kč (3140140 – 3140142, 3140144, 3140149, 3140153)
- zálohy na plyn v celkové výši 153.406,60 Kč (3140151, 314152 a 3140650)
- zálohy na teplo (kotelna) ve výši 16.500,- Kč (3140122)

-ověřeno na evidenci, HK za 12/2022, tisk účetních dokladů účtu dle SÚ a inventurní soupis č. 32 – bez rozdílů.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 14.900,- Kč – vykázány neuhrazené pohledávky za:

- svoz odpadu (315 100) ve výši 2.400,- Kč
- za přestupky a právní delikty uložené stavebním úřadem ve výši 12.500,- Kč

-ověřeno na sestavu DDPO – vyrovnání – nedoplatky – bez rozdílů, opravné položky ve výši 14.750,- Kč (účet 192).

385 – Příjmy příštích období ve výši 113.610,- Kč – dohad nájmu pozemků hrazených v roce 2023 za rok 2022, z toho:

- EKOBEEF s. r. o. ve výši 100.286,- Kč
- Topagra ve výši 13.324,- Kč

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 7.879.479,26 Kč, z toho:

- dohad dotace na rekonstrukci elektroinstalace v ZŠ ve výši 7.190.675,- Kč (3880552)
- neinvestiční transfer MPSV na DS ve výši 688.804,26 Kč (388315)

-ověřeno na HK za 12/2022, doloženo vyrozuměním o rozhodnutí o zúčtování příspěvku od MPSV a rozhodnutím o poskytnutí dotace z MMR, inventurní soupis č. 45.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 34.804,- Kč – přeplatek za vodné – nájemníci čp. 64 (3770301) – ověřeno na hlavní knihu za 12/2022, inventurní soupis č. 42.

Evidence poplatků Zastupitelstvo obce Bílovice schválilo usnesením ZO č. 7/2021/223b) z dne 15. 12. 2021:

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Sazba poplatku byla stanovena ve výši 500,- Kč, splatnost jednorázová nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku nebo ve dvou splátkách, a to nejpozději do 31. 3 a do 31. 7. příslušného kalendářního roku.

Usnesením ZO Bílovice č. 7/2021/23c) ze dne 15. 12. 2021 byla schválena Obecně závazná vyhláška č. 3/2021 o místním poplatku ze psů, sazba poplatku za kalendářní rok činí za 1 psa 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa držitele 100,- Kč, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let 100,- Kč.

Obecně závaznou vyhláška č. 2/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8/2019 bod 8 ze dne 13. 12. 2019.

Sazba poplatku činí za každý započatý m2 a každý započatý den:

- za umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování služeb 10,- Kč
- za umístění dočasných staveb sloužících pro poskytování prodeje 10,- Kč
- za umístění zařízení sloužících pro poskytování prodeje 10,- Kč
- za provádění výkopových prací 5,- Kč
- za umístění stavebních zařízení 3,- Kč, za krátkodobé umístění reklamních zařízení 10,- Kč
- za umístění zařízení lunaparků a jiných obdobných atrakcí 15,- Kč
- za umístění zařízení cirkusů 10,- Kč
- za umístění skládek 2,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro kulturní akce 5,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro sportovní akce 5,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro reklamní akce 10,- Kč
- za užívání veřejného prostranství pro potřeby tvorby filmových a televizních děl 5,- Kč

Paušální částkou:

- za vyhrazení trvalého parkovacího místa 100,-Kč/měsíc
- za umístění reklamní zařízení 5.000,- Kč/rok.

Evidence poplatků je vedena programem Gordic.

Uhrazené poplatky za odstraňování komunálních odpadů (účet 3150100) zaúčtovány ve výši 897.759,- Kč, na pol. 1345 – příjmy z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství ve výši 892.959,- Kč. Rozdíl ve výši 4.800,- Kč se týká nedoplatků za roky 2019 – 2021 vykázaných jako součást položky 1349. Nedoplatek k 1. 1. 2022 vykázan ve výši 7.200,- Kč, předpis poplatků proveden ve výši 892.959,- Kč, příjem z poplatků k 31. 12. 2022 byl 897.759,- Kč, nedoplatek k 31. 12. 2022 ve výši 2.400,- Kč.

Uhrazené poplatky za psy zaúčtovány (účet 3150110) ve výši 23.700,- Kč, příjmy na pol. 1341 – poplatek ze psů vykázaný ve výši 23.700,- Kč – bez rozdílu. Nedoplatky k 31. 12. 2022 v nulové výši.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky vykázaný v celkové výši 7.307.310,- Kč na účtech:**

- **455 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 116.635,-Kč** – jsou zde vykázaný:
- uhrazené zálohy k nájům ve výši 113.385,- Kč (455 0400)
- zálohy k pronájům ve výši 3.250,- Kč (455 0401).

472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery ve výši 7.190.675,- Kč – nevypřádaná investiční dotace na akci:

- investiční dotace od MMR na rekonstrukci elektroinstalace v ZŠ (4720552)

– ověřeno na HK za 12/2022, rozhodnutí o poskytnutí dotace a inventurní soupis č. 42.

Krátkodobé závazky v celkové výši 3.159.314,61 Kč vykázány na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 184.423,09 Kč - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 322720 - 322701 - ověřeno na knihu dodavatelských faktur, HK za 12/2022, doložen inventurní soupis č. 33 – bez rozdílu.

- **324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 40.630,- Kč** – jednalo se o: zálohy na služby k nájmu z bytů na č. p. 64 ve výši 38.430,- Kč (účet 324 300)
- zálohy na služby z pronájmu nebytových prostor ve výši 2.200,- Kč (účet 324 400)

– ověřeno na HK 12/2022, doloženo souhrnným dokladem 12/2022 – předpis nájmu a služeb inventurní soupis č. 35

331 – Zaměstnanci ve výši 521.914,- Kč – byly zde vykázány předpisy mezd za prosinec 2022, z toho:

- mzdy vyplacené v hotovosti ve výši 36.814,- Kč (účet 3310100)
- mzdy vyplácené bezhotovostním převodem na účet ve výši 485.100,- Kč (3310200)

– doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2022 a inventurním soupisem č. 37

336 – Sociální zabezpečení ve výši 149.123,- Kč – bylo zde vykázáno sociálního pojištění za 12/2022, z toho:

- zaměstnanec 30.977,- Kč (3360040)
- zaměstnavatel 118.146,- Kč (3360400)

- ověřeno na zúčtování mezd za 12/2022 – doklad č. 622012, HK za 12/2022, doložen inventurní soupis č. 38.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 73.982,- Kč – vykázáno zúčtování s institucemi zdravotního pojištění za 12/2022, ověřeno na zúčtování mezd za 12/2022 – doklad č. 622012, HK za 12/2022, doložen inventurní soupis č. 38.

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněžní plnění ve výši 35.817,- Kč, z toho:

- zálohová daň 30.844,- Kč (3420100)
- srážková daň 4.973,- Kč (3420200)

- doloženo přehledem ostatních srážek a zúčtováním mezd za 12/2022 inventurní soupis č. 39.

343 – DPH ve výši 135.803,- Kč – doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí 2022, inventurní soupis č. 40

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 714.493,64 Kč – byly zde vykázány nevypořádané vratky dotací:

- na volby do Senátu Poslanecké sněmovny ČR a obecních zastupitelstev ve výši 14.193,84 Kč,
- dotace na volby prezidenta ve výši 11.495,54 Kč
- dotace od MPSV na dětskou skupinu ve výši 688.804,26 Kč.

Faktura **Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci září 2022 zaevidované pod č. 322453 - 322526 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a úhrady – ověření na bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS, a. s. pod č. 1543061349, všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny.**

Faktury byly opatřeny Průvodkou k faktuře, jejíž součástí byla poznámka o řídicí kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, byla opatřena podpisy o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, která operaci prověřila. Průvodka obsahovala prohlášení, že doklad je v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) a opatřen podpisovým záznamem podle §33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Faktury byly doloženy Záznamem o zaúčtování faktury v souladu se zákonem 320/2001 Sb., a prováděcí vyhláškou č. 416/2004.

Hlavní kniha Hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty byla zpracována programem Gordic dne 9. 2. 2023, předložena za období 12/2022, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků K provedení Inventarizace byla vydána směrnice Inventarizace majetku a závazků s účinností od 16. 10. 2018, schválená Radou obce Bílovice dne 16. 10. 2018.

Přílohou směrnice je Plán inventur sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb. Plán obsahuje termíny provedení inventarizace: zahájení dne 1. 11. 2022 a ukončení 31. 1. 2023. Prvotní inventura byla provedena od 1. 11. 2022, ukončení do 12. 12. 2022, inventarizační seznamy k 31. 10. 2022. Zpracování dodatečných inventurních soupisů bylo zahájeno dne 2. 1. 2023, ukončeno 23. 1. 2023, rozdílová inventura byla provedena v období od 1. 11. 2022 do 31. 12. 2022.

U zásob, peněz a cenin provedena inventura k 31. 12. 2022, **ostatní majetek a závazky** – inventura provedena k 31. 12. 2022, zahájení k 2. 1. 2023, ukončení do 23. 1. 2023.

Předání zpracovaných inventarizačních soupisů ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 23. 1. 2023.

Plán inventur byl schválen usnesením rady obce č. 16 dne 22. 9. 2022. **Dne 31. 10. 2022** byla jmenována ústřední inventarizační komise (dále jen ÚIK), která je odpovědná za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo doloženo **Zápisem o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 a prezenční listinou ze dne 3. 11. 2022.**

Byly předloženy **inventurní soupisy za jednotlivé druhy majetku**, soupisy byly opatřeny datem, ke kterému byla inventura provedena, datum zahájení a ukončení inventury, druh inventury, inventarizační položku, účet, popis majetku, počáteční stav, přírůstky, úbytky a konečný stav. Soupisy obsahovaly také komentáře o převodech na účtu, zařazovacích protokolech aj. Byla zde uvedena doba provedení inventury, jména a podpisy členů inventarizační komise. Za jednotlivá střediska a účty byly doloženy **inventurní soupisy zpracované programem Gordic. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v odst. 2 § 8 vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění.**

Byl zpracován **Seznam a značením inventurních a dodatečných inventurních soupisů za rok 2022**, ve kterém je uvedeno číslo inventarizovaného účtu a související účet, název a číslo inventurního soupisu, stav zjištěný inventarizací k 31. 12. 2022, účetní stav, manko, přebytek, dále zde bylo uvedeno vyjádření hmotně odpovědného pracovníka, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Součástí inventarizace je **seznam zařazovacích a vyřazovacích protokolů za rok 2022 (protokoly od d. č. 221001 – 221080)**, v seznamu je uvedeno datum zařazení nebo vyřazení majetku, jeho hodnota, název majetku a způsob likvidace.

Dne 26. 1. 2023 byla zpracována **Inventarizační zpráva**, s uvedením data, ke kterému byla inventarizace provedena, časový a věcný průběh a způsob jejího provedení, doložení provedených inventur, bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla opatřena podpisy členů ÚIK, schválena starostou obce.

ÚIK vydala doporučení k inventurnímu soupisu č. 31 – účet 311 – pohledávky ve výši 22.558,- Kč a inventurnímu soupisu č. 33 – účet 315 – pohledávka ve výši 12.500,- Kč k prověření nesplacení pohledávek a popř. odepsání a vyřazení pohledávek z účtu 311 a 315.

Přílohou č. 1 je Přehled přírůstků a úbytků majetku a závazků k 31. 12. 2022 – **Dodatečný inventurní soupis**, který je opatření jmény a podpisy členů inventarizační komise s okamžikem připojení podpisového záznamu. Přílohou č. 2 je Seznam a označení inventurních a dodatečných inventurních soupisů rok 2022.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury pod č. 322001 až 322731, k 31. 12. 2022 nebyly neuhrazené dodavatelské faktury se splatností v lednu 2023 zaevidované pod č. 322720 - 322731 celkovou částku 184.423,09 Kč vykázány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Předložena za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022, zpracována v programu Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vydány odběratelské faktury č. 422001 až 422193, k 31. 12. 2022 byly uhrazeny všechny odběratelské faktury vystavené v roce 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Usnesením ZO č. 4/2018 ze dne 28. 6. 2018 byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (15) **v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Dne 20. 11. 2018 schválilo zastupitelstvo obce **usnesením č. 6/2018 dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, poskytnutí měsíčních odměn:**

- neuvolněnému členu zastupitelstva obce vykonávajícímu funkci místostarosty obce 20.680,- Kč
- neuvolněným členům ZO, kteří vykonávají funkce člena rady obce 4.600,- Kč
- předseda výboru, komise, zvláštního orgánu obce 2.300,- Kč
- člen výboru, komise, zvláštního orgánu obce 1.920,- Kč
- neuvolněným členům zastupitelstva obce 1.150,- Kč

Odměny byly poskytovány s účinností od 21. 11. 2018.

V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení (včetně) do příslušné funkce.

V případě souběhu výkonu více funkcí neuvolněných členů ZO se stanovuje odměna jako souhrn odměn.

ZO schválilo konkrétní souběhy funkcí a k nim náležité souhrny odměn:

- za výkon funkce člena RO a předsedy výboru nebo komise 6.900,- Kč
- za výkon funkce předsedy výboru nebo komise a člena výboru nebo komise 4.220,- Kč
- za výkon funkce člena RO a člena komise nebo výboru 6.520,- Kč
- za výkon funkce člena komise nebo výboru ve dvou komisích nebo výborech 3.840,- Kč

Odměny zůstaly i pro rok 2022 ve výše uvedené schválené výši.

Byla provedena kontrola výše odměn neuvolněných členů ZO od 1. 1. 2022 do 23. 9. 2022, kterým dnem voleb skončil mandát na mzdové listy za 1/2022 – 12/2022 os. č. 77, 71 a 158, odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády.

Dne 18. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Zastupitel bude uvolněn pouze pro funkci starosty obce.

Usnesením č. 6/2022 ze dne 31. 10. 2022 bylo stanoveno 5 členů rady, 2 neuvolnění místostarostové obce. Zřízení výborů kontrolního a finančního, zvolení předsedů a členů, zřízení komisí kulturní, školské, územního plánování a sociální, zvolení předsedů a členů

Dne 31. 10. 2022 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 6/2022 bod 13 a) odměny pro členy zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 s účinností od 1. 11. 2022:

- neuvolněný místostarosta 13.500,- Kč
- člen rady 5.700,- Kč
- předseda výboru, komise, zvláštního orgánu obce 3.050,- Kč
- člen výboru, komise RO, zvláštního orgánu obce 2.450,- Kč
- člen ZO bez dalších funkcí 1.400,- Kč

V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce (včetně).

V případě souběhu výkonu více funkcí neuvolněných členů ZO se stanovuje odměna jako souhrn odměn:

- za výkon funkce člena RO a předsedy výboru nebo komise 8.200,- Kč
- za výkon funkce předsedy výboru nebo komise a člena výboru nebo komise 4.970,- Kč
- za výkon funkce člena RO a člena komise nebo výboru 7.270,- Kč
- za výkon funkce člena komise nebo výboru ve dvou komisích nebo výborech 4.340,- Kč

Byla provedena kontrola odměn členů ZO, kteří skončili dnem ustavujícího zasedání ZO, os. č. 199 – odměny propočítány a vyplaceny ve správné výši.

Dále byla provedena kontrola odměn pokračujících neuvolněných členů ZO, u kterých došlo ke změně funkce os. č. 537, 356, 364, 72, 155, 153, 209, 156, 154 a odměn nově zvolených neuvolněných zastupitelů os. č. 76, 65, 64, 66 a 67 na mzdové listy za 1 – 12/2022 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády. Neuvolněnému místostarostovi, který nepokračuje, bylo v říjnu vyplaceno odchodné v souladu s § 75 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Odměna uvolněného starosty os. č. 447 byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb.

Vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2021 bod 5 ze dne 25. 2. 2021 v souladu s § 84 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění: os. č. 1000209 - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 31. 12. 2021, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje a za výzdobu a údržbu kulturních památek v obci na období od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022 za dohodnutou odměnu ve výši 4.080,- Kč, odměna byla vyplacena v červnu 2022.

Pokladní doklad **Příjmové a výdajové pokladní doklady** byly zpracovány programem GORDIC, (příjmy za sběrný dvůr, knihovnu, kulturní dům a pouť jsou vybírány na číslované ručně zpracované příjmové pokladní doklady a jedním příjmovým pokladním dokladem přijímány do pokladny obce) očíslovány byly jednou souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti.

Předmětem kontroly byly výdajové pokladní doklady **za září 2022 - d. č. 674 až 740** v návaznosti na stanovené náležitosti účetních dokladů a na zápisy v pokladním deníku – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, obsahovaly informaci o řídicí kontrole ve smyslu zákona 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, pokladní doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.,

Pokladní deník Všechny provedené pokladní operace byly zapsány v **pokladním deníku vedeném programem GORDIC**, pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán průběžně, převody zůstatků byly prováděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 činil dle pokladního deníku 44.892,- Kč – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 21. 12. 2022 – VPD č. 954 – dárkový poukaz k životnímu jubileu v hodnotě 7.000,- Kč.

Příloha rozvahy Zpracována programem Gordic dne 9. 2. 2023 za období 12/2022, obsahovala informace podle § 7 odst. 5, doplňující informace k položkám rozvahy, dále byla opatřena doplňujícími informacemi k fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy.

- Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 07.871,45 Kč - jedná se o majetek v hodnotě do 2.000,- Kč vedený v operativní evidenci.
- Na účtu 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 61.000,- Kč
- Na účtu 909 je vykázán majetek ve správě ZŠ a MŠ v celkové výši 81.740.298,30 Kč
- Na účtu 924 - Dlouhodobě podmíněné pohledávky z důvodu užívání

majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 53.638,- Kč - jedná se o výpůjčky občanům na základě smluv - příjemce pro místní rozhlas místním občanům na základě smluv o výpůjčce.

- Na účtu 9450300 vykázána jistina ke smlouvě na kanalizaci ve výši 174.000,- Kč
- Na účtu 964 - dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu vykázán pronájem kopírky ve výši 92.764,29 Kč

Rozvaha

Zpracovaná programem Gordic dne 9. 2. 2022 – zasláné do CÚIS, předložena za období 12/2022, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky vykázané na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným k 31. 12. 2022 v HK předložené za období 12/2022.

Aktiva celkem vykázána ve výši 233.597.027,36 Kč byla rovna pasívům celkem. Stálá aktiva brutto ve výši 315.251.547,26 Kč, stálá aktiva netto ve výši 185.059.524,84 Kč, korekce stálých aktiv 130.192.022,42 Kč, z toho:

- ✓ korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázány ve výši 880.843,32 Kč na účtech 018 (288.643,32 Kč) a 019 (592.200,- Kč),
- ✓ korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 129.311.179,10 Kč vykázána u rozvahového účtu 021 (115.542.881,25 Kč), 022 (7.738.689,35 Kč) a 028 (6.029.689,35 Kč).

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům na účtech 078, 079, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2022.

Korekce oběžných aktiv celkem vykázána ve výši 37.308,-Kč, jednalo se o: korekci ke krátkodobým pohledávkám na účtech 311 (ve výši 22.558,- Kč) a 315 (ve výši 14.750,- Kč).

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům vykazaným v HK za období 12/2022 na opravných položkách k pohledávkám na účtech 192 a 194.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán ve výši 6.950.222,26 Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jedná se o:

- 1.141.632 ks podílových listů za jednotkovou cenu 1,927 Kč, tj. celkem **2.199.924,86 Kč** – doloženo mimořádným výpisem z majetkového účtu – Přehled portfolia – majetkový účet 1009071052 u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2020, 3.942 ks kmenových neobchodovatelných akcií SVK ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč, tj. **celkem 3.942.000,- Kč** – doloženo hromadnou akcií č. 12727-16668 pro obec Bílovice
- nepeněžní vklad schválený valnou hromadou SVK, tj. 1.721 ks akcií za jednotkovou cenu 469,67 Kč v celkové výši **808.297,40 Kč** (jednalo se o nepeněžní vklady – vodovody s příslušenstvím v obci Bílovice).

Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 39.479.801,30 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 38.535.943,56 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:

- ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 **ve výši 12.135.728,14 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 261 z 31. 12. 2022
- účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 **ve výši 24.821.373,42 Kč** – ověřeno na výpis č. 36 z 30. 12. 2022
- účtu u ČS a. s. č. 6089697349/0800 (poplatky) **ve výši 1.578.842,- Kč** – ověřeno na výpis č. 006 – bez rozdílů..

236 – Běžné účty fondů ÚSC – vykázán zůstatek ve výši 897.872,74 Kč – jedná se o zůstatky účtů:

- sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši **282.477,83 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 040
- účtu fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši **615.394,91 Kč**

– ověřeno na výpis č. 012 z 31. 12. 2022.

263 – Ceniny ve výši 1.093,- Kč – poštovní známky - doloženo ručně vedenou evidencí a Protokolem o zůstatku poštovních známek ke dni 31. 12. 2022

261 – Pokladna - vykázán zůstatek ve výši 44.892,- Kč – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 21. 12. 2022 – VPD č. 954 – dárkový poukaz k životnímu jubileu v hodnotě 7.000,- Kč.

Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 223.130.402,75 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky vykázáno ve výši 126.159.682,52 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 56.312.206,77 Kč

406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši -69.325.059,82 Kč

407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši 545,93 Kč – jedná se o oceňovací rozdíl Sporinvestu

Fondy účetní jednotky vykázán zůstatek v celkové výši 897.872,74 Kč na účtu:

419 – Ostatní fondy - jedná se o:

- zůstatek účtu sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 282.477,83 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 040
- účtu fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši 615.394,91 Kč – ověřeno na výpis č. 012 z 31. 12. 2022.

Výsledek hospodaření vykázán k 31. 12. 2022 v celkové výši 110.856.983,18 Kč

výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10.321.290,06 Kč, výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431) ve výši 22.607.095,97 Kč a účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 76.156.768,59 Kč.

Všechny výše uvedené účty byly inventarizovány a doloženy inventurními soupisy.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2022.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opatřeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním platným od 27. 7. 2018 pro volební období 2018 – 2022 a s dispozičním oprávněním ze dne 18.**

10.platným pro volební období 2022 - 20242022.

Účetní doklady byly doloženy prvotními účetními doklady v souladu s § 6 odst. 1) a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V souladu se směrnicí č. 15 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., byly průvodky k fakturám opatřeny podpisy starosty jako příkazce operace, místostarosty jako správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Sestaven na účetní období roku 2022 programem Gordic, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů na základě směrné účtové osnovy podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 7. 2. 2023, předložen za období 12/2022, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění 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, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2022:

Daňové příjmy	38.744.721,87
Nedaňové příjmy	4.673.082,23
Kapitálové příjmy.....	47.100,-
Přijaté transfery	13.863.303,17
Příjmy celkem	57.328.207,27
Konsolidace výdajů (pol. 4134, 4138 a 4139).....	2.794.807,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	54.533.400,27
Běžné výdaje	35.572.259,42
Kapitálové výdaje.....	21.464.373,36
Výdaje celkem.....	57.036.632,78
Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345, 5348 a 5349).....	2.794.807,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	54.241.825,78

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	291.574,49
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2022.....	39.091.698,81
-změna stavu pokladny k 31. 12. 2022.....	50.543,-
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2022.....	39.433.816,30Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2022: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši 12.135.728,14 Kč – ověřeno na výpis č. 261, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši 24.821.373,42 Kč – ověřeno na výpis č. 36, bankovního účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 282.477,83 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 040, účtu u ČS, a. s. č. 6089697349/0800 (příjmy z poplatků TDO a psi) ve výši 1.578.842,- Kč – ověřeno na výpis č. 006 a fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši 615.394,91 Kč – ověřeno na výpis č. 012.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen za období 12/2022, zpracován dne 9. 2. 2023 programem Gordic (do CÚIS zaslán dne 9. 2. 2022), obsahoval předepsané náležitosti. Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, v souladu s § 3 výše uvedeného zákona jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem.....	38.864.231,68 Kč
<u>Výnosy celkem.....</u>	<u>49.185.521,74 Kč</u>
Výsledek hospodaření po zdanění.....	10.321.290,06 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....	668.420,- Kč
Výsledek před zdaněním.....	10.989.710,06 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění byl **vykázán v rozvaze k 31. 12. 2022 pod písm. C, čl. III bod 1.**

Nejvyšší podíl nákladů na hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 8.227.730,- Kč, tj. 21,17 %, náklady na opravy a udržování (účet 511) ve výši 6.908.886,74 Kč, tj. 17,78 %, odpisy (účet 551) vykázány ve výši 6.701.653,- Kč, tj. 17,24 %, náklady územních rozpočtů na transfery (účet 572) - vykázány ve výši 4.977.273,- Kč, tj. 12,81 % a na ostatní služby (účet 518) ve výši 3.395.010,36 Kč, tj. 8,73 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 19.444.022,68 Kč, tj. 39,53 %, výnosy daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázány ve výši 9.233.099,98 Kč, tj. 18,77 %, výnosy daně z příjmů fyzických osob (účet 681) - vykázány ve výši 7.393.764,87 Kč, tj. 15,03 % a výnosy územních rozpočtů z transferů (účet 672) - vykázány ve výši 6.697.731,22 Kč, tj. 13,62 % celkových výnosů.

Namátková kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M za období 12/2022

účet 512 cestovné ve výši 27.755,- Kč byl roven výdajům vykazaným na pol. 5173
 účet 591 daň z příjmů ve výši 668.420,- Kč na pol. 1122
 výnosy účtu 681 ve výši 19.444.022,68 Kč byly vykázány na pol. 1111, 1112 a 1113
 výnosy účtu 682 ve výši 9.233.099,98 Kč byly vykázány na pol. 1121 a 1122
 výnosy účtu 684 ve výši 7.393.764,87 Kč byly vykázány na pol. 1211
 -bez rozdílů.
 účet 686 – výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 954.459,65 Kč ověřeno na pol. 1511 – bez rozdílů

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec zřídila na Základě Zřizovací listiny s účinností od 1. 1. 1993 na dobu neurčitou příspěvkovou organizaci:

➤ **Základní škola, Bílovice 440**

Na základě rozhodnutí obecního zastupitelstva Bílovice ze dne 2. 3. 2000 se doplnily a upřesnily údaje ve zřizovací listině:

- název zřizovatele
- název PO
- forma
- sídlo
- IČO
- účel a předmět činnosti
- statutární zástupce
- majetek organizace
- další činnosti
- doba trvání

Na základě usnesení zastupitelstva obce č.j. A-6/2002 ze dne 19. 9. 2002 byla provedena změna Zřizovací listiny s účinností od 1. 1. 2003 podle § 84 odst. 2 psím. E) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle § 14 odst. 2 zákona ČNR č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů a podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dodatkem č. 1 ze dne 8. 8. 2003 byla provedena změna názvu příspěvkové organizace na:

➤ **Základní škola, Bílovice, okres Uherské Hradiště**

s účinností od 1. 9. 2003. Ostatní náležitosti zřizovací listiny zůstaly nezměněny.

Na základě usnesení zastupitelstva obce č. j. A-5/2005 ze dne 3. 3. 2005 byl schválen Dodatek č. 2, kterým byl doplněn bod III - Vymezení účelu a předmětu činnosti v části školní jídelna - stravování zaměstnanců školy se zařazuje do hlavní činnosti školy.

Dodatkem č. 3 ze dne 20. 12. 2005 vykonává Základní škola Bílovice, okres Uherské Hradiště činnosti ve školském zařízení, Školní jídelna - výdejna, Bílovice č. p. 223 s účinností ode dne 1. 1. 2006.

Na základě usnesení ZO Bílovice z 22. 9. 2005 a § 8, odst. 8 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) se Dodatkem č. 4 ze dne 20. 1. 2006 mění název příspěvkové organizace na:

➤ **Základní škola a Mateřská škola, Bílovice, okres Uherské Hradiště**

Dle sdělení zřizovatele nebyl do dne dílčího přezkoumání hospodaření schválen žádný další dodatek ke zřizovací listině ani její změna.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období bylo poskytnuto na základě žádostí o poskytnutí neinvestičních dotací a 10 uzavřených smluv o poskytnutí neinvestičního transferu z rozpočtu obce Bílovice celkem 800.000,- Kč. Z toho 590.000,- zaúčtováno na pol. 5222 - neinvestiční transfery spolkům a 210.000,- Kč na pol. 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským společenstvím.

Žádosti obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, předložené veřejnoprávní smlouvy. 1/2022 - 10/2022 obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 výše citovaného zákona.

Výdaje na neinvestiční dotace spolkům byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2022 na OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 650.000,- Kč, v rámci rozpočtového opatření č. 2/2022, schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 2/2022 bod 18 ze dne 10. 3. 2022 byly schváleny výdaje na neinvestiční transfery v celkové výši 800.000,- Kč a rozpočtovány na příslušné OdPa dle odvětvové skladby.

Poskytovatel, zveřejnil veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Jednalo se o veřejnoprávní smlouvy uzavřené s TJ Bílovice na 230.000,- Kč, Římskokatolickou farností Bílovice na 210.000,- Kč a SDH na 180.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2022 podle zákona 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 127.137,91 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98043 na pol. 4111), část dotace byla poskytnuta na základě avíz Ministerstva financí ČR č. j. MF – 10484/2022/1201-14 ze dne 7. 4. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata část ve výši 122.531,83 Kč dne 20. 4. 2022 - výpis č. 9 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 3/2022 schváleného zastupitelstvem obce 26. 4. 2022, projednané usnesením ZO č. 20220517/1 z 17. 5. 2022, část ve výši 4.606,08 Kč poskytnuta na základě avíza MF ČR č. j. MF-18989/1201-14 ze dne 8. 7. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 20. 7. 2022 - výpis č. 17 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 6/2022 schváleného usnesením zastupitelstva č. 5/2022 bod 12 obce dne 25. 8. 2022.
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 64.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF ČR č. j. MF-21979/2022/1201-28 ze dne 24. 8. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 1. 9. 2022 - výpis č. 21 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 7/2022 schváleného usnesením rady obce č. 17 bod 4 dne 12. 10. 2022.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši 49.806,16 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 693,- Kč** – doloženo 1 CP – školení OVK, vyzvednutí volebních materiálů, a a odvoz volebních výsledků - úhrada v hotovosti doložena VPD č. 762 ze dne 10. 10. 2022
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb, za pronájem výpočetní techniky a nákup 2 ks flash disku za celkovou výši 5.179,50 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2201123 vystavenou dne 30. 9. 2022 Ing. Liborem Bartasem, Blovice na celkovou částku 5.276,- Kč, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 30. 9. 2022 – ověřeno na výpis z účtu č. 197 z 30. 9. 2022
- ✓ **výdaje na školení Zpracování voleb v aplikaci EOB-Volby ve výši 1.210,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2022701105 vystavenou dne 20. 9. 2022 společností GORDIC s. r. o., Jihlava, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 21. 9. 2022 – ověřeno na výpis z účtu č. 190 z 21. 9. 2022
- ✓ **výdaje na občerstvení 14 členů volební komise ve výši 3.360,- Kč** – doloženy dodavatelskou fakturou č. 2022059 vystavenou dne 30. 9. 2022 společností Zimpartners s. r. o., Uherské Hradiště na celkovou částku ve výši 6.593,- Kč, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 14. 10. 2022 – ověřeno na výpis z účtu č. 207 ze 14. 10. 2022.

- ✓ **výdaje na odměny 14 členů OVK v celkové výši 27.200,- Kč** – 2 x předseda 2.200,- Kč, 2 x místopředseda 2.100,- Kč, 2 x zapisovatelka 2.100,- Kč a 8 x člen volební komise 1.800,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 12.163,66 Kč**, tj. 1.487 ks x 8,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě dvou Dohod o provedení práce uzavřených dne 11. 9. 2022
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 výši 18.800,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), 2022, *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 15. 11. 2022 - výpis č. 33 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 11/2022 - schváleno usnesením rady obce č. 19 ze dne 29. 11. 2022.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 výši 7.304,46 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **na pořízení 2 ks kalkulaček v hodnotě 400,- Kč** – doloženo fakturou č. 2180021290 vystavenou dne 1. 12. 2022 dodavatelem SMERO spol. s r. o., Rajhrad v celkové hodnotě 3.153,26 Kč - *úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS dne 12. 12. 2022 – výpis č. 248 – z dotace provedena částečná úhrada*
- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 1.967,46 Kč** – doloženo fakturou č. 2180021290 vystavenou dne 1. 12. 2022 dodavatelem SMERO spol. s r. o., Rajhrad v celkové hodnotě 3.153,26 Kč - *úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS dne 12. 12. 2022 – výpis č. 248 – z dotace provedena částečná úhrada*
- ✓ **nákup státního znaku, nápisů v hodnotě 4.937,- Kč** - doloženo fakturou č. 2022/084 vystavenou dne 9. 12. 2022 dodavatelem K & K Řemesla s. r. o., Březolupy - *úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS dne 15. 12. 2022 – výpis č. 251*

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 23. 1. 2023, **vrátka nedočerpaných dotací na volby na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 14.193,84 Kč a vrátka dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR ve výši 11.495,54 Kč** byly provedeny z účtu obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 24. 1. 2023 – ověřeno na výpis č. 17.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019 a Směrnicí č. j. MF-1034/2022/1203-34 z 6. 9. 2022.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 2.761.300,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 2 – Postup pro stanovení

výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, výdaje státního rozpočtu uskutečněné v době rozpočtového provizoria (do 10. 3. 2022) se stávají výdaji schváleného rozpočtu na rok 2022, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce č. 7/2021 bodem 8 a) ze dne 15. 12. 2021

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Dětská skupina Bílovice“ ve výši 688.804,26 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116 z prostředků EU jako nástroj 104, zdroj 5. Dotace byla poskytnuta na základě Oznámení o zaslání dotace z MPSV jako průtoková dotace prostřednictvím rozpočtu obce. *Na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata dne 30. 9. 2021 – výpis č. 26, přijetí schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 8/2022 schváleného usnesením rady obce č. 17 bod 4 dne 12. 10. 2022*
- **neinvestiční účelová dotace na výdaje jednotek sborů SDH v roce 2022 ve výši 150.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra GR HZS ČR o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje č. j. MV-106762-4/PO-IZS-2022 ze dne 23. 6. 2022. *Na účet obce u ČNB přijata dne 7. 7. 2022 – ověřeno na výpis č. 15, navýšení rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 5/2022 schváleným usnesením rady obce č. 12 bod 12 ze dne 21. 7. 2022*
- **neinvestiční příspěvek na činnost jednotky SDH ve výši 45.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4121), příspěvky byly obci poskytnuty na základě Smluv o sdružení prostředků uzavřených dne 28. 6. 2006, 27. 6. 2007 a 19. 4. 2017, předmětem smlouvy je dohoda uzavřená na základě § 49 a § 50 zákona 128/2000 Sb., o obcích a nařízení vlády č. 172/2000 Sb., § 12 písm. b), v platném znění, vytvořit svazek obcí za účelem zřízení společné jednotky požární ochrany pro ochranu majetku obcí Bílovice, Svárov, Zlámanec a Nedachlebice před požáry a živelnými pohromami. *Přijetí dotace bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce č. 7/2021 bodem 8 a) ze dne 15. 12. 2021*
- **neinvestiční transfery poskytnuté na provedení zápisů do RÚIAN v celkové výši 13.500,- Kč (přijetí zaúčtováno na pol. 4121)**, jednalo se o neinvestiční transfery poskytnuté obcemi (Částkov 600,- Kč, Topolná 1.900,- Kč, Nedachlebice 1.600,- Kč, Březolupy 3.400,- Kč, Kněžpole ve výši 1.300,- Kč, Místřice 3.200,- Kč Svárov 1.300,- Kč a Zlámanec ve výši 700,- Kč na základě uzavřených veřejnoprávních smluv o zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace adres a nemovitostí. *Schváleno navýšení o +8.000,- Kč rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleným zastupitelstvem obce usnesením č. 1/2022 bod 13 dne 20. 1. 2022, navýšení o +6.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 6/2022 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2022 bod 12 dne 25. 8. 2022*
- **neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Regionu Za Moravú jako stabilizační příspěvek ve výši 9.279,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4129), příspěvek byl poskytnut na základě veřejnoprávní smlouvy o

poskytnutí dotace č. 2/2020 uzavřené dne 7. 9. 2020 a jejího Dodatku č. 1 uzavřeného 5. 10. 2021, předmětem dodatku je změna výše dotace a splatnost finančních prostředků, *navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2022 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2022bod 12 dne 25. 8. 2022*

- **investiční dotaci na „Rekonstrukci elektroinstalace v Základní škole Bílovice“ ve výši 7.190.675,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17508 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj pod č. j. MMR-53451/2022-57, *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata dne 11. 11. 2022 – ověřeno na výpis č. 32, navýšení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 11/2022 - schváleno usnesením rady obce č. 19 ze dne 29. 11. 2022.*

V souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byly změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (dotace), provedeny rozpočtovými opatřeními.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec k 31. 12. 2022 vykazovala kapitálové příjmy z prodeje pozemků ve výši 47.100,- Kč na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

Ke kontrole předloženy 4 kupní smlouvy, které byly opatřeny doložkami v souladu s § 41 zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Smlouvy byly doloženy vyzněními o vkladu do katastru nemovitostí. Vykázané příjmy odpovídaly kupním cenám uvedených v kupních smlouvách.

K 31. 12. 2022 byly vykázány výdaje na nákup pozemků ve výši 84.899,24 Kč na OdPa 3639 pol. 6130.

Jednalo se o výdaje na nákup pozemků na základě 5 uzavřených kupních smluv v celkové hodnotě 66.180,- Kč. Smlouvy byly opatřeny doložkami osvědčujícími platnost kupních smluv v souladu s ustanoveními § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Na OdPa 3639 pol. 6130 byla dále zaúčtována cena za kolek na podání návrhu na vklad v hodnotě 10.000,-, z toho 2.000,- Kč – úhrada v hotovosti dne 27. 5. 2022 VPD č. 434, 6.000,- Kč – úhrada v hotovosti dne 28. 2. 2022 VPD 91, 2.000,- Kč – úhrada v hotovosti dne 8. 4. 2022 VPD č. 434, cena za sepsání 5 kupních smluv ve výši 7.500,- Kč- (dodavatelská faktura č. 17/2022 vystavená dodavatelem JUDr. Stanislava Hoferková, Prostřední 128, Uh. Hradiště) – úhrada ve výši 3.000,- Kč provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 8. 4. 2022 – výpis č. 071, č. 25/2022 na 2 x 1.500,- Kč - úhrada ve výši 3.000,- Kč provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 6. 5. 2022 – výpis č. 092 a fa. č. 47/2022 na 1.500,- Kč - úhrada ve výši 3.000,- Kč provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 27. 6. 2022 – výpis č. 130. **Cena za geometrický plán na rozdělení pozemků při směně ve výši 1219,24 Kč** (dodavatelská faktura č. 2022062 vystavená dodavatelem Geometři s. r. o., Uh. Hradiště dne 12. 4. 2022) – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. dne 21. 4. 2022 – výpis 080.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nečerpala ani nesplácela žádnou půjčku, úvěr ani návratnou finanční výpomoc.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci:

„Bílovice – stavba místní komunikace k vodojemu“

Na základě **Příkazní smlouvy č. 62/2022 uzavřené dne 25. 7. 2022** se společností INVESTA s. r. o., Uh. Hradiště jako příkazníkem a Obcí Bílovice jako příkazcem, jejímž předmětem je závazek příkazníka obstarat formou přímého zastoupení, to je jménem a na účet příkazce práce spojené se zajištěním zadání veřejné zakázky malého rozsahu dle § 27 zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb., v platném znění.

Předmětem veřejné zakázky je oprava místní komunikace včetně nového odvodnění, součástí řešení jsou silniční výhybky, silniční obratiště a napojení stávajících sjezdů. Projekt zahrnuje i novou dešťovou kanalizaci, která bude sloužit pro odvod vody z komunikace. Čas plnění: zahájen 10/2022, ukončení 31. 7. 2023.

Výzva k podání nabídky byla zveřejněna 3. 8. 2022, místo a doba podání nabídky byla stanovena do 19. 8. 2022 do 9:00 hodin, místo předání nabídek: kancelář společnosti INVESTA UH, s. r. o., Dlouhá 688, 686 01, Uherské Hradiště. **Základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH.**

Seznam přijatých nabídek včetně nabídkové ceny:

- STRABAG a. s., Praha-Jinonice IČ 60838744
- Vodohospodářské stavby Javorník – CZ s. r. o., Veselí nad Moravou, IČ 26229455
- VHS Břeclav s. r.o., Břeclav IČ 42324149
- SVS-CORRECT, spol. s. r. o., Bílovice, IČ 25513141
- SKANSKA a. s., Praha – Karlín, IČ 26271303
- PB SCOM s. r. o., Hranice, IČ 25397087

Dále bylo předloženo:

- ✓ seznam složených jistot
- ✓ zadávací dokumentace
- ✓ jmenování členů hodnotící komise
- ✓ potvrzení zadavatele VZ na přijetí nabídky
- ✓ podklady pro členy komise
- ✓ seznam přijatých nabídek
- ✓ výzva k doplnění nabídky – u SVS-CORRECT, s. r. o., Bílovice scházel doklad o složení jistoty, dodatečně doložen výpisem z účtu ze dne 17. 8. 2022

Komisi pro otvírání obálek na VZ ustanovil zadavatel v souladu s § 42 ZZVZ.

- ✓ protokol o otevírání nabídek ze dne 22. 8. 2022 zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22. 8. 2022, **vybraným dodavatelem je SVS-CORRECT, spol. s. r. o., Bílovice, IČ 25513141s nabídkovou cenou bez DPH 7.027.984,- Kč, nabídková cena včetně DPH ve výši 8.503.861,- Kč** – vybraný dodavatel splnil veškeré požadavky zadavatele na obsah a formu nabídky a na kvalifikace, nabídka vybraného dodavatele byla ekonomicky nejvýhodnější – měla nejnižší nabídkovou cenu, a byly doloženy veškeré doklady k prokázání splnění kvalifikace.
 - ✓ rozhodnutí o výběru zadavatele
 - ✓ oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 8. 2022 seznam vrácených jistot
 - ✓ výzva k součinnosti vedoucí k podpisu smlouvy o dílo ze dne 30. 8. 2022
 - ✓ písemná zpráva zadavatele
 - ✓ seznam předložených dokumentů před podpisem smlouvy o dílo smlouva o dílo včetně dokladu o zveřejnění na profilu zadavatele
- zveřejněno na profilu zadavatele TENDER ARENA dne 19. 9. 2022

Dne 19. 9. 2022 byla uzavřena s vybraným dodavatelem **Smlouva o dílo č. 15/2022** předmětem plnění je zhotovení díla, tj. realizace stavby „Bílovice – stavba místní komunikace k vodojemu“ dle podmínek a stavebně technických údajů uvedených v projektové dokumentaci. Termín zahájení prací 10/2022, termín dokončení prací 31. 7. 2023, místem plnění je obec Bílovice. **Cena díla bez DPH 7.027.984,- Kč, DPH 21 % ve výši 1.475.877,- Kč, cena včetně DPH 8.503.861,- Kč.**

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ZO č. 5/2022 bod 8 ze dne 25. 2. 2021 vybraného dodavatele a uzavření smlouvy o dílo se společností SVS-CORRECT spol. s r. o., Bílovice na realizaci stavby „Bílovice - stavba místní komunikace k vodojemu“, pověřilo starostu uzavřít smlouvu o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla zpracovány následující směrnice:

- ✓ Směrnici o pravidlech vedení účetnictví s platností od 1. 1. 2001 – průběžně aktualizována
- ✓ Dokladové řady, analytiky, pohledávkou účty
- ✓ Metodické pokyny pro příspěvkovou organizaci k vedení majetku
- ✓ Směrnici o účtování, pořízení, ocenění reálnou hodnotou, zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku, příloha k účtování dotací
- ✓ Směrnici o vedení a účtování zásob
- ✓ Směrnici o časovém rozlišení nákladů a výnosů
- ✓ Směrnici o sociálním fondu
- ✓ Směrnici o stravování zaměstnanců
- ✓ Směrnici o oběhu účetních dokladů, účtový rozvrh
- ✓ Směrnici o úschově účetních písemností
- ✓ Organizační řád obce
- ✓ Směrnici o finanční kontrole
- ✓ DPH a účetní jednotka
- ✓ Směrnici o cestovních náhradách s účinností od 1. 1. 2013, aktualizace vše sazeb na cestovné provedena vždy při změně vyhlášky o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného v platném znění.
- ✓ Směrnici o provedení inventarizace s platností od 1. 11. 2011. Směrnice obsahuje plán inventur, jehož součástí je jmenování inventarizačních komisí, počet členů komise a odpovědnost za dodržení příslušných ustanovení směrnice, náplň práce ÚIK, IK, úkoly odpovědných pracovníků, odsouhlasení pohledávek, inventarizační rozdíly - návrh na vypořádání, obsah inventarizační zprávy a uvedení osoby zodpovědné za dodržování směrnice. Plán inventur je každým rokem aktualizován.
- ✓ Směrnici "Odepisování dlouhodobého majetku" s platností od 1. 11. 2011. Dle této směrnice bude odepisování majetku prováděno v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 708. Způsob odepisování je rovnoměrný, odpis je stanoven měsíční. Metodiku k odepisování dlouhodobého majetku zpracovává a zajišťuje účetní obce, za stanovení doby využitelnosti majetku, zbytková hodnota majetku, návrh způsobu odepisování a následné prověřování doby použitelnosti majetku je odpovědný starosta obce. Součástí je postup při dopočítání oprav k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2011.
- ✓ Směrnici č. 17 - Opravné položky k pohledávkám (schválena RO Bílovice dne 4. 8. 2010) byla od 1. 1. 2012 aktualizována Dodatkem č. 1, který řeší problematiku opravných položek k pohledávkám - vedené na účtu 315. Dodatek je zpracován na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhl. č. 410/2009 Sb., o rezervách, 293/1992 Sb. a ČÚS 706

- opravné položky a vyřazení pohledávek. Směrnici pro poskytování cestovních náhrad - schválena usnesením zastupitelstva obce dne 15. 3. 2013, Dodatek č. 1.
- ✓ V roce 2014 s platností od 26. 3. 2014 byla vydána Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky Obce Bílovice. Směrnice byla přijata usnesením zastupitelstva dne 11. 3. 2014
- ✓ Směrnici k podrozvahovým účtům - schválena usnesením rady obce č. 6 ze dne 3. 5. 2019, nabyla platnosti dnem schválení

Usnesením rady obce č. 8 bod 1 ze dne 9. 6. 2021 byl schválen stravenkový paušál pro zaměstnance Obce Bílovice ve výši 44,- Kč/den s platností od 1. 7. 2021. Stravenkový paušál pro zaměstnance obce s podmínkou, že zaměstnanec odpracuje v 1 pracovní dni minimálně 4 hodiny. Na stravenkový paušál mají nárok i zaměstnanci ve zkušební době.

Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2021 bod 9b) ze dne 24. 6. 2021 bylo schváleno **poskytování stravenkového paušálu uvolněným členům zastupitelstva obce s platností od 1. 7. 2021**. Stravenkový paušál bude poskytován ve výši 44,- Kč/den, uvolněný zastupitel musí odpracovat minimálně 4 hodiny za den, na paušál je nárok pouze v pracovní dny. Na stravenkový paušál nemá uvolněný zastupitel nárok při čerpání řádné dovolené nebo je v pracovní neschopnosti.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada obce se sešla ke svým schůzím v kontrolovaném období 20x, ze všech schůzí bylo vydáno usnesení, ke schůzím se sešla nadpoloviční většina všech jejích členů v souladu s § 101 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., v platném znění. Účast členů doložena prezenčními listinami.

Ze schůzí byly pořizeny zápisy, které byly opatřeny podpisem starosty a místostarosty v souladu s § 101 odst. 3 výše citovaného zákona. Zápisy obsahovaly počet zúčastněných členů rady, schválený pořad schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

č. 7/2021 ze dne 15. 12. 2021 v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2022, střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2024

č. 1/2022 ze dne 20. 1. 2022

č. 2/2022 ze dne 10. 3. 2022

č. 3/2022 ze dne 26. 4. 2022

č. 4/2022 ze dne 2. 6. 2022

č. 5/2022 ze dne 25. 8. 2022

č. ustavující zasedání ZO ze dne 18. 10. 2022

č. 6/2022 ze dne 31. 10. 2022

č. 7/2022 ze dne 15. 12. 2022

Bylo dodrženo ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, dle kterého se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Sociální fond

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Pravidly hospodaření se sociálním fondem pro rok 2022** s platností od 1. 1. 2022, schváleno usnesením ZO č. 7/2022 bodem 6 ze dne 15. 12. 2021

Příděl do fondu byl stanoven ve výši 4% z ročního objemu mzdových prostředků, zúčtovaných v běžném roce zaměstnancům, kteří jsou u zaměstnavatele v hlavním pracovním poměru, a to ne dobu neurčitou a dále 4 % z ročního objemu mzdových prostředků zúčtovaných v běžném roce uvolněným zastupitelům.

Příděl do sociálního fondu se provádí jednou ročně, nejpozději do 31. 10. sledovaného roku, a to jednorázovou zálohou. Vyúčtování skutečného přídělu se provede po skončení roku podle skutečného objemu mzdových prostředků. Záloha ve výši 150.000,- Kč a doúčtování zálohy za rok 2021 ve výši 80.134,- Kč, - Kč byly odeslány ze ZBÚ obce na účet SF č. 107 - 1543061349/0800 dne 2. 5. 2022 – výpis č. 008.

Pro jednotlivé pracovníky jsou zřízeny evidenční účty s možností čerpání 15.000,- Kč na pracovníka a rok, při sníženém pracovním úvazku propočten dle výše úvazku. Zůstatky na kontech se nepřevádí do dalšího roku, konto musí být vyčerpáno v daném kalendářním roce. V kontrolovaném období byla vedena konta pro 16 pracovníků.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2021 bodem 8 a) ze dne 15. 12. 2021 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 220.000,- Kč.

Pro potřeby soc. fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u ČS a. s č. 107-1543061349/0800. Účetní doklady byly zakládány odděleně od hlavního účetnictví, výdaje byly ověřeny na účetní doklady a bankovní výpisy.

Prostředky fondu byly čerpány v souladu s Pravidly na rekreaci ve výši 171.508,- Kč, pořízení dioptrických brýlí 23.348,- Kč, vitamíny 22.040,- Kč, protetika 1.250,- Kč, pracovní a životní výročí 6.000,- Kč, vstupné na kulturní akce 1.486,- Kč, zdravotní obuv 1.039,- Kč, sport 2.000,- Kč, dárkové poukazy pro zaměstnance v hodnotě 17.000,- Kč, příspěvek na odívání ve výši 37.000,- Kč – uhrazeno ve mzdách za měsíc duben 2022 – úhrada provedena z fondu č.1543061349/0800 dne 2. 5. 2022 – ověřeno na výpis č. 008.

Tvorba a čerpání sociálního fondu (účet 236 0010) k 31. 12. 2022

Počáteční stav SF k 1. 1. 2022..... 323.629,83

Příjmy.....242.299,-

Výdaje.....283.451,-

Konečný zůstatek k 31. 12. 2022....282.477,83 Kč – byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a zůstatkem na účtu SF k 31. 12. 2022 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 040 se stavem k 31. 12. 2022.

Fond obnovy vodovodů a kanalizací obce Bílovice

Zákon 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu ukládá vlastníkovu vodovodů a kanalizací povinnost zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů a kanalizací. Prostředky účelově určené k obnově vodovodů a kanalizací podle PFO lze použít pouze na účel, ke kterému byly vytvořeny. Přílohou plánu je Příloha č. 1 – komentář k plánu financování, Příloha č. 2 je tabulka plánu financování.

Usnesením zastupitelstva obce č. 4/2021 bod 11a) ze dne 29. 7. 2021 byl schválen finanční plán obnovy vodovodů a kanalizací v obci Bílovice, **usnesením č. 4/2021 bod 11b)** schválilo ZO vytvoření povinné finanční rezervy ve výši 1.700.000,- Kč/rok na obnovu vodovodů a kanalizací v souvislosti se schválením finančního plánu na období od 1. 8. 2021 do roku 2030. Finanční prostředky jsou vykázány na OdPa 6330 pol. 5349.

Účet č. **61-74403309/0800 zřízený u ČS, a. s.** byl zřízen dne 26. 10. 2021 na základě **Smlouvy o účtu - fond na provoz kanalizace v rámci plánu financování a obnovy kanalizací v obci Bílovice.** Založení účtu fondu bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 bod 15 ze dne 23. 9. 2021.

Příjmy tvořilo navýšení o schválenou finanční rezervu ve výši 1.700.000,- Kč, 223,74 Kč připsané úroky.

Výdaje na úhradu faktury č. CZ90003844 vystavenou dne 31. 1. 2022 dodavatelem WILO CS, s. r.o. Čestlice výměna čerpadla na ČOV v hodnotě 64.088,09 Kč, faktury č. 2022159 vystavené dne 8. 11. 2022 dodavatelem SVS-CORRECT, spol. s. r. o., Bílovice - stavební práce na rekonstrukci kanalizace v hodnotě 1.303.268,- Kč (úhrada 22. 11. 2022 – výpis č. 011), fa. č. 2022203 vystavené dne 19. 12. 2022 dodavatelem SVS-CORRECT, spol. s. r. o., Bílovice - stavební práce na rekonstrukci kanalizace v hodnotě 59.064,- Kč (úhrada dne 20. 12. 2022 – výpis č. 012), fa. č. 2022192 vystavené dne 6. 12. 2022 dodavatelem SVS-CORRECT, spol. s. r. o., Bílovice - stavební práce na rekonstrukci kanalizace v hodnotě 366.142,- Kč (úhrada dne 14. 12. 2022 – výpis č. 012) a úhrada úroků ve výši 519,- Kč.

Tvorba a čerpání fondu (účet 236 0301) k 31. 12. 2022

Počáteční stav SF k 1. 1. 2022.....708.252,26 Kč

Příjmy.....1.700.223,74

Výdaje.....1.793.081,09

Konečný zůstatek k 31. 12. 2022.....615.394,91 Kč –byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a se zůstatkem na účtu k 31. 12. 2022 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 012 se stavem k 31. 12. 2022.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Bílovice za rok 2021 zpracovaná k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2022 bod 4c) dne 26. 4. 2022. Doložen **Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021**, který obsahoval identifikaci schvalované účetní závěrky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci rozhodujících osob, výrok o schválení účetní závěrky, vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou účetní závěrky je přehled podkladů předložených pro schvalování účetní závěrky (rozvaha, příloha, výkaz zisku a ztráty, inventarizační zpráva a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

***b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

II. Při přezkoumání hospodaření obec Bílovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obec Bílovice za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bílovice dne 31. března 2023

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Petr Fusek, starosta obce Bílovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Petr Fusek, starosta obce Bílovice se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 31. března 2023

Petr Fusek
starosta


.....
podpis

OBEC BÍLOVICE
687 12 okr. Uh. Hradiště

1 x obdrží: Obec Bílovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

