

OBEC BÍLOVICE	Čís. dop.
DOŠLO 3 0 -04- 2024	Zpracoval
Č. jednací 04/402/2024	Úkl. znak
Přílohy 302/10P	010/119.1



Klasifikace: chráněný dokument

**Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní**

Obec Bílovice
Bílovice č. p. 70
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. dubna 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11690/2024/2024	KUSP 53716/2023 IA

Zpráva č. 55/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice, IČO: 00290793 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 11. 2023 - 13. 11. 2023 (díličí přezkoumání)
26. 4. 2024 - 30. 4. 2024 (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 2. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílovice

Bílovice č. p. 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 25. 11. 2022 do 16. 12. 2022 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>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Návrh rozpočtu na rozpočtový rok obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3) zákona 23/2017 Sb., Pravidla rozpočtové odpovědnosti.</p> <p>Rozpočet obce Bílovice na rok 2023 byl schválen před 1. 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>Usnesením zastupitelstva obce č. 6/2022 bodem 8 z 31. 10. 2022 zmocnilo v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů k provádění rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rozpočtové zapojení účelové přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů – dotace, • v případě, kdy zapojení výdaje vyžaduje nutný výdaj na zajištění chodu obce, v případě havárie nebo stavu nouze, výdaje k odvrácení možných škod, dále když včasné provedení úhrady je vázáno penalizačními dopady a ty 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 schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován • jednotlivé případy do výše 100.000,- Kč v příjmech i výdajích • rozpočtové opatření v období od 20. 12. do 31. 12. – budou předložena k projednání na nejbližším zasedání ZO <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, změny rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2023 byly předmětem namátkové kontroly, byly doloženy rozpočtovými opatřeními a schváleny usneseními:</p> <ul style="list-style-type: none"> • č. 1 – RO č. 2/2023 bod 17 ze dne 19. 1. 2023 • č. 2 – ZO č. 1/2023 bod 21 ze dne 7. 2. 2023 • č. 3 – RO č. 4/2023 bod 14 ze dne 8. 3. 2023 • č. 4 – RO č. 5/2023 bod 3 ze dne 22. 3. 2023 • č. 5 – RO č. 7/2023 bod 14 ze dne 19. 4. 2023 • č. 6 – ZO č. 2/2023 bod 27a a bod 29 ze dne 25. 4. 2023 • č. 7 – ZO č. 3/2023 bod 6 ze dne 18. 5. 2023 • č. 8 - RO č. 11/2023 bod 4 ze dne 7. 6. 2023 • č. 9 – ZO č. 4/2023 bod 16 ze dne 27. 6. 2023 • č. 10 – RO č. 12/2023 bod 19 ze dne 12. 7. 2023 • č. 11 – RO č. 13/2023 bod 10 ze dne 31. 7. 2023 • č. 12 – ZO 5/2023 bod 15 ze dne 7. 9. 2023 • č. 13 – RO č. 16/2023 bod 5 ze dne 26. 9. 2023 • č. 14 – ZO č. 6/2023 bod 10 ze dne 20. 11. 2023 • č. 15 – RO č. 20/2023 bod 2 ze dne 30. 11. 2023 • č. 16 – ZO č. 7/2023 bod 18 ze dne 14. 12. 2023

Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2023 – 16/2023

v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

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 2023 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 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2022 bodem 7 písm. a) ze dne 15. 12. 2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 49.003.700,- Kč, ve výdajové části ve výši 78.304.000,- Kč, schodek ve výši 29.300.300,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav finančních prostředků na účtech obce k 1. 1. 2023 činil 39.433.816,30Kč. 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 chválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 16. 12. 2022 do 31. 12. 2023 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 vlastními činnostmi 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. 7/2022 bodem 7 písm. a) ze dne 15. 12. 2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2023, součástí schváleného rozpočtu byl příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 6.500.000,- Kč – zaneseno do výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3113 pol. 5331).

Oznámení o výši příspěvku zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ pro rok 2023 bylo odesláno dne 6. 1. 2023, částka bude zasílána měsíčně na účet PO č. 1542976379/0800 za 1/2023 ve výši 541.674,- Kč, za 2 – 12/2023 ve výši 541.666,- Kč.

Plán účetních odpisů ZŠ a MŠ Bílovice na rok 2023 byl schválen usnesením rady obce č. 4 bod 11 ze dne 8. 3. 2023.

V kontrolovaném období nebyl schválený příspěvek zřizovatele předmětem úprav.

Na základě žádosti ředitele školy o schválení návrhu rozdělení HV ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2022 ze dne 6. 2. 2023 v celkové výši 27.254,73 Kč z doplňkové činnosti (u hlavní činnosti byl výsledek hospodaření 0,- Kč).

Účetní závěrka ZŠ a MŠ Bílovice byla schválena usnesením rady obce č. 3 bod 22 ze dne 15. 2. 2023 včetně převodu hospodářského výsledku v doplňkové činnosti ve výši 27.254,73 Kč do rezervního fondu.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na období 2022 – 2023, 2023 – 2024 a 2024 – 2025 (25. 11 2022 – 16. 12. 2022) 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, pro období 2024 – 2025 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2022 bod 7 písm. b) ze dne 15. 12. 2022.

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobé výhledy rozpočtu na svých internetových stránkách od 18. 12. 2020 do 31. 12. 2023, od 17. 12. 2021 do 31. 12. 2022 a od 16. 12. 2022 do 31. 12. 2023 v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 3. 4. 2023 do 26. 4. 2023 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 2/2023 bod 4 b) ze dne 25. 4. 2023 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 26. 4. 2023 do 30. 6. 2024 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. 179, 184, 186, 187, 188 a 191 a 118 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v měsíci září 2023, zaevdovaných pod č. 323404 – 323425), výpis č. 192 z 30. 9. 2023 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2023 a výpis č. 257 pro ověření zůstatku na účtu k 31. 12. 2023 – nebyl zjištěn rozdíl.
- účet u ČNB č. 94-2217721/0710 – pro ověření přijetí dotací výpisy č. 2, 5, 9, 15, 17, 28, 31 a 32 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2023 a výpis č. 42 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2023 – bez rozdílu.
- účet SF zřízený u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 - kontrola výpisů č. 001 - č. 012 na doložené účetní doklady a pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023.
- účet zřízený pro bezhotovostní platby místních poplatků za svoz TDO a psy u ČS, a. s. č. 6089697349/0800 – kontrola výpisu č. 006 na zůstatek účtu k 30. 9. 2023 a č. 008 k 31. 12. 2023.

- účet zřízený u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 - kontrola výpisů č. 009 a 012 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 - nebyl zjištěn rozdíl.

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, jež 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 z části bez jeho zavinění.

Předložené Dohody o hmotné odpovědnosti obsahovaly potřebné náležitosti.

Evidence majetku Vedena programem EMA Gordic.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.391.972,63 Kč na účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 286.502,63 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 vykázán ve výši 288.643,32 Kč, **přírůstek ve výši 46.950,42 Kč** – pořízení antiviru ESET PROTECT – nové licence v hodnotě 7.411,25 Kč, OFFICE 2021 Home v hodnotě 6.990,17 Kč, aplikace hlášení závad v hodnotě 11.979,- Kč a knihovnického systému Tritius v hodnotě 20.570,- Kč, **úbytek ve výši 49.091,11 Kč** – vyřazení antivir. programu ESET v hodnotě 5.019,11 Kč, a knihovnického systému Clavius v hodnotě 44.072,- Kč.

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 765.230,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 592.200,- Kč – ÚP obce, **přírůstek 173.030,- Kč** – pořízení digitálního protipovodňového plánu

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 340.240,- Kč, **přírůstek i úbytek ve výši 173.030,- Kč** – zařazení digitálního protipovodňového plánu obce do majetku (účet 019).

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 330.172.571,09 Kč vykázán na účtech:

031 – Pozemky ve výši 10.100.626,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 9.895.074,19 Kč, **přírůstek ve výši 234.858,08 Kč,** **úbytek ve výši 29.306,27 Kč** – více viz. smlouvy o převodu majetku.

032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 122.651,- Kč – obecní úřad archiv (obrazy) a smuteční síň (skleněná vitráž, SOS) – v *kontrolovaném období bez pohybu.*

021 – Stavby vykázány ve výši 286.073.917,10 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši , 272.570.339,33 Kč, **přírůstek 14.890.626,77 Kč** – jednalo se o zařazení veřejného osvětlení u č. p. 48 v hodnotě 47.098,04 Kč, VO v parku 24.200,- Kč, 5 ks sochy Pstruží stezka v hodnotě 19.500,- Kč, VO ke hřišti 5 světel v hodnotě 567.929,93 Kč, TZ – odvlhčení zdiva hasičské zbrojnice v hodnotě 56.628,- Kč a udírna na hřišti TJ v hodnotě 75.000,- Kč, solární lampa v hodnotě 49.973,- Kč, technické zhodnocení budovy č. p. 4 TJ Bílovice 205.191,- Kč, hřbitovní zeď v hodnotě 215.482,- Kč, MK Ke hřišti nová v hodnotě 3.999.703,- Kč a technické

zhodnocení MK Žleby v hodnotě 9.629.921,80 Kč **úbytek ve výši 1.387.049,- Kč** – vyřazení veřejného rozhlasu z majetku.

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 18.549.243,10 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 14.770.572,91 Kč, **přírůstek ve výši 3.878.070,19 Kč** – pořízení rozmetadla CONE v hodnotě 53.870,- Kč a protipovodňového opatření – rozhlasu v hodnotě 2.559.175,25 Kč, pořízení auta Fordu Ranger a přívěsného vozíku v hodnotě 1.098.875,- Kč, vodoměrná stanice lať, čidlo v hodnotě 166.149,94 Kč **úbytek 99.400,- Kč** – vyřazení, odvoz a likvidace 2 ks kontejnerů

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 6.522.442,55 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 vykázán ve výši 6.029.689,35 Kč, **přírůstky ve výši 566.546,26 Kč** – např. pořízení stolu MICKE v hodnotě 2.631,66 Kč, notebooku DEEL v hodnotě 11.979,- Kč, 4x pojízdného věšáku a jednoho závěsného v hodnotě 16.940,- Kč, fotostěny v hodnotě 3.993,- Kč, kancelářské židle za 2.000,- Kč, laminovačky v hodnotě 7.139,- Kč, 2x notebook HP v hodnotě 24.901,80 Kč, kávovaru za 9.728,- Kč a vitríny v hodnotě 14.883,- Kč aj., namátkově ověřeno na zařazovací protokoly **Úbytky ve výši 73.793,- Kč** – vyřazovací protokol d. č. 223020, 223031, 223041, 223060, 223070, 223010, 223081, 223042, 223082, 223076, 223054 a 223083.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8.483.040,29 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 3.151.053,85 Kč, **přírůstek 24.028.793,40 Kč**, **úbytek ve výši 18.696.806,96 Kč** – ověřeno na hlavní knihu za 12/2023, doložen seznam nedokončených investic vykázaných k 31. 12. 2023 na účtu 042 - *bez rozdílů*.

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 postupuje pohledávku na postupníka za úplaty 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. 2014, 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 12.103.214,79 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 11.101,55 Kč - byly zde vykázány:

- neuhrazené odběratelské faktury v celkové výši 1.621,55 Kč, jedná se o faktury vystavené pod č. 423137 na 150,- Kč a č. 423187 na 1.471,55 Kč (3110000) – ověřeno na knihu došlých faktur
- neuhrazená nájem z nebytových prostor ve výši 9.480,- Kč (účet 3110310)

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1.546.854,64 Kč – jsou zde zaúčtovány zálohy na:

- elektrickou energii ve výši 1.205.900,- Kč (3140109, 3140112 a 3140888)
- na vodné a stočné v celkové výši 5.772,- Kč (3140140 – 3140142, 3140144, 3140149, 3140153)
- zálohy na plyn a pálení v celkové výši 184.162,24 Kč (31401212 , 3140151, 314152 a 3140650)
- záloha na mísy 16.020,40 Kč (3140115)
- zálohy na teplo (kotelna) ve výši 135.000,- Kč (3140122)

ověřeno na evidenci, HK za 12/2023.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1.500,- Kč – vykázány neuhrazené pohledávky za poplatky:

- svoz odpadu (315100)

ověřeno na sestavu DDPO – vyrovnání – nedoplatky – bez rozdílu, opravné položky ve výši 800,- Kč (účet 192).

385 – Příjmy příštích období ve výši 113.610,- Kč

- nájem Topagra pozemky dle smluv ve výši 13.324,- Kč (3850100)
- nájem pachtovné EKOBEEF s. r. o. za pozemky ve výši 100.286,- Kč (3850100)

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 8.366.126,84 Kč, z toho:

- dohad dotace a DS Šupinka pro rok 2023 od MPSV ve výši 1.175.451,84 Kč (3880315)
- dohad dotace na rekonstrukci elektroinstalace ZŠ z MMR ve výši 7.190.675,- Kč (3880552)

ověřeno na HK za 12/2023,

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 34.096,- Kč, z toho:

- přeplatek pojistného ve výši 101,- Kč (3770300)
- vodné – nájemníci č. p. 64 ve výši 33.995,- Kč (3770301)

ověřeno na hlavní knihu za 12/2023

Všechny výše uvedené pohledávky byly předmětem inventarizace, bez rozdílu.

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 898.515,- Kč, na pol. 1345 – příjmy z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství vykázány ve výši 897.515,- Kč. Rozdíl ve výši 450,- Kč se týká nedoplateků za roky 2019 – 2021 vykázaných na pol. 1349.

Nedoplatek k 1. 1. 2023 vykázán ve výši 2.400,- Kč, předpis poplatků proveden ve výši 898.515,- Kč, příjem z poplatků vykázán ve výši 898.415,- Kč, nedoplatek k 31. 12. 2023 ve výši 1.500,- Kč.

Poplatky za psy (účet 3150110) zaúčtován předpis ve výši 23.900,- Kč, příjmy ve výši 23.900,- Kč (účet 3150110), příjmy na pol. 1341 – poplatek ze psů vykázány ve výši 23.900,- Kč – bez rozdílu. Nedoplatek k 31. 12. 2023 vykázán v nulové výši.

Evidence závazků Dlouhodobé závazky vykázány v celkové výši 7.297.866,- Kč na účtech:

455 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 107.191,-Kč – jsou zde vykázány:

- uhrazené zálohy k nájům ve výši 103.941,- 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 – nevypořádaná investiční dotace na akci:

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

– ověřeno na HK za 9/2023, doloženo rozhodnutím o poskytnutí dotace.

Krátkodobé závazky v celkové výši 4.241.768,42 Kč vykázány na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 378.147,81 Kč - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 323621 – 323641 se splatností v lednu 2024 - ověřeno na knihu dodavatelských faktur a HK za 12/2023 – bez rozdílu.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 33.400,- Kč – jednalo se o:

- zálohy na služby k nájmu z bytů na č. p. 64 ve výši 31.200,- Kč (účet 324 300)
- zálohy na služby z pronájmu nebytových prostor ve výši 2.200,- Kč (účet 324 400)

– ověřeno na HK 12/2023, doloženo souhrnným dokladem za 12/2023 – předpis nájmu a služeb

331 – Zaměstnanci ve výši 530.795,- Kč – byl zde vykázán předpis mezd za prosinec 2023 vyplácené bezhotovostním převodem na účet (3310200) – doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2023

336 – Sociální zabezpečení ve výši 165.442,- Kč – bylo zde vykázáno sociálního pojištění za 12/2023, z toho:

- zaměstnanec 34.363,- Kč (3360040)
- zaměstnavatel 131.079,- Kč (3360400)

–ověřeno na zúčtování mezd za 12/2023 a HK za 12/2023

337 – Zdravotní pojištění ve výši 81.022,- Kč, z toho:

- zaměstnanec 27.021,- Kč
- zaměstnavatel 54.001,- Kč

– vykázáno zúčtování s institucemi zdravotního pojištění za 12/2023, ověřeno na zúčtování mezd za 12/2023 a HK za 12/2023

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněžní plnění ve výši 45.198,- Kč, z toho:

- zálohová daň 41.459,- Kč (3420100)
- srážková daň 3.739,- Kč (3420200)

- doloženo přehledem ostatních srážek a zúčtováním mezd za 9/2023

343 – DPH ve výši 141.825,- Kč – doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí 2023

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.186.187,56 Kč – byly zde vykázány:

- 10.735,72 Kč vratka zálohy na volby prezidenta ČR
- 1.175.451,84 Kč – MPSV na dětskou skupinu Šupinka

389- Dohadné účty pasivní ve výši 1.679.751,05 Kč:

- 320.651,05 Kč – věcné břemeno na obratiště, VB není zapsané na Katastrálním úřadu, jedná se o rozestavěnou místní komunikaci
- 1.100.000,- Kč dohad spotřeby el. energie
- 250.000,- Kč dohad spotřeby plynu 9.100,- Kč dohad vodné, stočné, srážkovné

Faktura

Dodatelské faktury

Předmětem kontroly byly dodavelské faktury přijaté v měsíci květnu 2023 zaevidované pod č. 323177 - 323220 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a úhrady – ověření na bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS, a. s. pod č. 1543061349, všechny kontrolované dodavelské 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 vyhlášky č. 416/2004.

Hlavní kniha Hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty byla zpracována programem Gordic dne 5. 2. 2024, předložena za období 12/2023, 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., obsahuje termíny provedení inventarizace: zahájení dne 1. 11. 2023 a ukončení 31. 1. 2024. **Prvotní inventura** byla provedena od 1. 11. 2023, ukončení do 11. 12. 2023, inventarizační seznamy k 31. 10. 2023. Zpracování dodatečných inventurních soupisů bylo zahájeno dne 2. 1. 2024, ukončeno 23. 1. 2024, **rozdílová inventura** byla provedena v období od 1. 11. 2023 do 31. 12. 2023.

U zásob, peněz a cenin provedena inventura k 31. 12. 2023, **ostatní majetek a závazky** – inventura provedena k 31. 12. 2023, zahájení k 2. 1. 2024, ukončení do 23. 1. 2024.

Předání zpracovaných inventarizačních soupisů ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 23. 1. 2024.

Plán inventur byl schválen usnesením rady obce č. 16 dne 26. 9. 2023 bodem 2). **Dne 22. 9. 2023** 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 2023 a prezenční listinou ze dne 1. 11. 2023.**

Za jednotlivé druhy majetku byly předloženy **inventurní soupisy**, které byly opatřeny datem, ke kterému byla inventury provedena, datem zahájení a ukončení inventury, druh inventury, inventarizační položkou, číslem účtu, popisem majetku, počátečním stavem, přírůstky, úbytky a konečným stavem. 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 2023**, ve kterém je uvedeno číslo inventarizovaného účtu

a související účet, název a číslo inventurního soupisu, stav zjištěný inventarizací k 31. 12. 2023, 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 2023 (protokoly od d. č. 223001 – 223083)**, v seznamu je uvedeno datum zařazení nebo vyřazení majetku, jeho hodnota, název majetku a způsob likvidace.

Dne 30. 1. 2024 byla zpracována **Inventarizační zpráva**. Zpráva obsahovala datum, 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 nevydala žádná doporučení. Přílohou č. 1 je Přehled přírůstků a úbytků majetku a závazků ověřených inventurou k 31. 12. 2023, Přílohou č. 2 je Seznam a označení inventurních a dodatečných inventurních soupisů rok 2023, Přílohou č. 3 je Seznam všech inventurních soupisů a tabulky DHM, DNM, DDHM a DDNM Přílohou č. 4 je Seznam a popis inventarizačních identifikátorů.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury pod č. 323001 až 323641, k 31. 12. 2023 nebyl uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované pod č. 323621 – 323641 se splatností v lednu 2024 v celkové výši 378.147,81 Kč - vykázány na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Předložena za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023, zpracována v programu Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vydány odběratelské faktury č. 423001 až 423189, k 31. 12. 2023 nebyly uhrazené odběratelské faktury v celkové výši 1.621,55 Kč, jedná se o faktury vystavené pod č. 423137 na 150,- Kč a č. 423187 na 1.471,55 Kč – vykázány na rozvahovém účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2022 – 2026 byl stanoven počet členů zastupitelstva obce 15 v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

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 neuvolněných členů ZO os. č. 64, 65, 66, 67, 72, 76, 153, 154, 155, 156, 209, 356, 364 a 537 na mzdové listy za 1 – 12/2023 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády.

Odměna uvolněného starosty os. č. 447 **byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022, kterým se mění nařízení vlády č. 338/2019 Sb.**

Vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce os. č. 209, 155 a 64 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2023 bod 27 ze dne 7. 2. 2023 v souladu s § 84 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění:

os. č. 209 - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 2. 1. 2023, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje za dohodnutou odměnu ve výši 8.460,- Kč, 1.část odměny byla vyplacena v červenci za červen 2023, 2. část odměny vyplacena v prosinci za listopad.

os. č. 155 - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 2. 1. 2023, předmětem dohody je činnost vedení kroniky v roce 2022 za dohodnutou odměnu ve výši 8.000,- Kč, 1.část odměny byla vyplacena v červenci za červen 2023, 2. část odměny vyplacena v prosinci za listopad.

os. č. 64 - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 2. 1. 2023, předmětem dohody je vedení fotbalového oddílu žáků, spolupráce s rodiči při organizaci fotbalových utkání za dohodnutou odměnu ve výši 9.360,- Kč, vyplacena v červenci za červen 2023, další dohoda uzavřena dne 3. 7. 2023 na přípravu dětské olympiády (5.400,- Kč) - vyplacena v srpnu za červenec 2023, dohodu o provedení práce uzavřená dne 27. 10. 2023 za vedení fotbalového oddílu žáků, spolupráce s rodiči při organizaci fotbalových utkání za dohodnutou odměnu ve výši 8.740,- Kč vyplacena v prosinci za listopad.

Vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce os. č. 66 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2023 bod 13 ze dne 27. 6. 2023 v souladu s § 84 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění:

os. č. 66 - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 27. 6. 2023, předmětem dohody je distribuce obecního zpravodaje za dohodnutou odměnu ve výši 5.400,- Kč, 1.část odměny byla vyplacena v červenci za červen 2023, 2. část odměny vyplacena v prosinci za listopad.

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 2023 (d. č. 687 až 758) 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. 2023 činil dle pokladního deníku 23.018,- Kč – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 20. 12. 2023 – PPD č. 969 – poplatek za hrobové místa - matrice v hodnotě 2.000,- Kč.

Příloha rozvahy Zpracována programem Gordic dne 16. 2. 2024 za období 12/2023, 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 619.394,89 Kč - jedná se o majetek v hodnotě do 2.000,- Kč vedený v operativní evidenci.
- ✓ Na účtu 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 17.100,- Kč Na účtu 909 je vykázán majetek ve správě ZŠ a MŠ v celkové výši 83.306.321,40 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 945 0300 vykázána jistina ke smlouvě na kanalizaci ve výši 174.000,- Kč
- ✓ Na účtu 955 investiční dotace 500.000,- Kč
- ✓ Na účtu 964 - dlouhodobě podmíněné závazky z finančního leasingu vykázán pronájem kopírky ve výši 72.472,59 Kč

Rozvaha Zpracovaná programem Gordic a zasláná do CÚIS dne 16. 2. 2024, předložena za období 12/2023, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky vykázané na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným k 31. 12. 2023 v HK předložené za období 12/2023.

Aktiva celkem vykázána ve výši 248.666.276,05 Kč byla rovna pasívům celkem. Stálá aktiva brutto ve výši 338.875.168,39 Kč, stálá aktiva netto ve výši 201.977.835,46 Kč, korekce stálých aktiv 136.897.332,93 Kč, z toho:

- ✓ *korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázány ve výši 882.550,63 Kč na účtech 018 (286.502,63 Kč) a 019 (596.048,- Kč),*

- ✓ korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 136.014.782,30 Kč vykázána u rozvahového účtu 021 (121.016.076,25 Kč), 022 (8.476.263,50 Kč) a 028 (6.522.442,55 Kč).

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům na účtech 078, 079, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2023.

Korekce oběžných aktiv celkem vykázána ve výši 815,-Kč, jednalo se o:

- ✓ korekci k účtu odběratelé ve výši 15,- Kč
- ✓ korekci k jiným pohledávkám z hlavní činnosti na účtu 800,- Kč

Vykázané korekce byly rovna zůstatku vykázaném v HK za období 12/2023 na opravné položce k pohledávce účtu 192 ve výši 800,- Kč a účtu 194 ve výši 15,- Kč.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán ve výši 7.090.414,67 Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jedná se o:

- 1.141.632 ks podílových listů za jednotkovou cenu 2.0498 Kč, tj. celkem **2.340.117,27 Kč** – doloženo mimořádným výpisem z majetkového účtu – Přehled portfolia – majetkový účet 1009071052 u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2023,
- 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** (jedná se o nepeněžní vklady – vodovody s příslušenstvím v obci Bílovice).

Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 36.041.918,40 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 33. 460.193,27 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:

- ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši **16.580.912,49 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2023
- účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši **14.550.774,78 Kč** – ověřeno na výpis č. 42 z 29. 12. 2023
- účtu u ČS a. s. č. 6089697349/0800 (poplatky) ve výši **2.328.506,- Kč** – ověřeno na výpis č. 008 za období od 1. 11. do 31. 12. 2023 – bez rozdílů.

236 – Běžné účty fondů ÚSC – vykázán zůstatek ve výši 2.650.767,96 Kč – jedná se o zůstatky účtů:

- sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši **241.071,83 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období 1. 12. do 31. 12. 2023
- účtu fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši **2.315.142,30 Kč** – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2023.

263 – Ceniny ve výši 2.493,- Kč – poštovní známky - doloženo ručně vedenou evidencí 62 ks x B27,- Kč, 6 x 31,- Kč, 15 x 35,- Kč a 4 x 27,- Kč).

261 – Pokladna - vykázán zůstatek ve výši 23.018,- Kč – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 20. 12. 2023 – PPD č. 969 – poplatek za hrobová místa - matrika v hodnotě 2.000,- Kč.

Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 237.126.641,63 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky vykázáno ve výši 124.783.021,01 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 57.584.456,21 Kč

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

407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši 140.738,34 Kč – jedná se o oceňovací rozdíl Sporoinvestu –

Fondy účetní jednotky vykázán zůstatek v celkové výši 2.556.214,13 Kč na účtu:

419 – Ostatní fondy - jedná se o zůstatek účtu:

- sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 **ve výši 241.071,83 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období 1. 12. do 31. 12. 2023
- účtu fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 **ve výši 2.315.142,30 Kč** – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2023.

Výsledek hospodaření vykázán k 31. 12. 2023 v celkové výši 121.387.271,76 Kč

- jako výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 12.302.117,15 Kč
- účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 109.085.154,61 Kč.

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 2023.

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 18. 10. 2022.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován programem Gordic dne 31. 1. 2024, do CÚIS zaslán dne 5. 2. 2024, předložen za období 12/2023, 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. 2023:

Daňové příjmy	43.922.503,57
Nedaňové příjmy	4.337.906,63
Kapitálové příjmy.....	114.900,-
Přijaté transfery	13.309.362,49
Příjmy celkem	61.684.672,69
Konsolidace výdajů (pol. 4134, 4138 a 4139).....	3.009.116,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	58.675.556,69
Běžné výdaje	40.990.732,19
Kapitálové výdaje.....	24.133.223,40
Výdaje celkem.....	65.123.955,59
Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345, 5348 a 5349).....	3.009.116,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	62.114.839,59

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-3.439.282,90
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....	39.433.816,30
-změna stavu pokladny k 31. 12. 2022.....	21.874,-
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2023.....	36.016.407,40Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2023: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši 16.580.912,49 Kč – ověřeno na výpis č. 012, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši 14.550.774,78 Kč – ověřeno na výpis č. 42, bankovního účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši 241.071,83 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012, účtu u ČS, a. s. č. 6089697349/0800 (příjmy z poplatků TDO a psi) ve výši 2.328.506,- Kč – ověřeno na výpis č. 008 a fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši 2.315.142,30 Kč – ověřeno na výpis č.012.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen za období 12/2023, zpracován programem Gordic a do CSÚIS zaslán dne 16. 2. 2024, obsahoval předepsané náležitosti. V souladu s § 3 zákona 563/21991 Sb., o účetnictví jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem.....	42.030.857,03 Kč
Výnosy celkem.....	54.332.974,18 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění.....	12.302.117,15 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....	709.270,- Kč
Výsledek před zdaněním.....	13.011.387,15 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění byl **vykázán v rozvaze k 31. 12. 2023 pod písm. C, čl. III bod 1.**

Nejvyšší podíl nákladů na hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 8.985.476,- Kč, tj. 21,38 %, náklady územních rozpočtů na transfery (účet 572) - vykázány ve výši 7.845.596,- Kč tj. 18,67 %, odpisy (účet 551) vykázány ve výši 7.701.147,- Kč, tj. 18,32 %, náklady na opravy a udržování (účet 511) ve výši 5.369.493,09 Kč, tj. 12,78 % a na ostatní služby (účet 518) ve výši 3.925.087,81 Kč, tj. 9,34 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 20.432.410,57 Kč, tj. 37,61 %, výnosy daně z příjmů

právnických osob (účet 682) - vykázány ve výši 12.064.075,41 Kč, tj. 22,20 %, výnosy daně z příjmů fyzických osob (účet 681) – vykázány ve výši 8.791.832,74 Kč, tj. 16,18 % a výnosy územních rozpočtů z transferů (účet 672) - vykázány ve výši 6.732.520,92 Kč, tj. 12,39 % celkových výnosů.

Namátková kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M za období 12/2023

účet 512 cestovné ve výši 43.084,- Kč byl roven výdajům vykazaným na pol. 5173

účet 591 daň z příjmů ve výši 709.2700,- Kč na pol. 1122

výnosy účtu 681 ve výši 8.791.832,74 Kč byly vykázány na pol. 1111, 1112 a 1113

výnosy účtu 682 ve výši 12.064.075,41 Kč byly vykázány na pol. 1121 a 1122

výnosy účtu 684 ve výši 20.432.410,57 Kč byly vykázány na pol. 1211

účet 686 – výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 870.123,17 Kč ověřeno na pol. 1511 – bez rozdílu

**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.

Darovací smlouvy Dne **10. 1. 2023** uzavřela obec Bílovice jako dárce se Zlínským krajem jako obdarovaným **darovací smlouvu**. Předmětem smlouvy na bezplatné přenechání pozemků p. č. 1534/15 a p. č. 1534/17 – ostatní plocha v k. ú. Bílovice u Uh. Hradiště. **Pro účely stanovení hodnoty majetku se vychází z ceny vedené v účetnictví dárce ve výši 23.968,20 Kč**, z toho p. č. 1534/15 v hodnotě 2.264,64 Kč a p. č. 1534/17 v hodnotě 21.703,56 Kč. *Záměr obce na převod pozemků byl zveřejněn od 21. 3. 2022 do 6. 4. 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13/2022 ze dne 26. 4. 2022. Vklad do katastru proveden dne 10. 2. 2023 s právními účinky k 20. 1. 2023.*

Dne **18. 1. 2023** uzavřela obec Bílovice jako obdarovaný se Zlínským krajem jako dárce **darovací smlouvu**. Předmětem smlouvy na bezplatné přenechání pozemků p. č. 1528/33, 1528/34, 1530/39, 1530/40, 1530/41, 1530/42, 1530/43, 1530/44, 1534/18, 1534/19, 1534/20, 1147/264 a 1528/35 – ostatní plocha a p. č. 1147/265 – orná půda v k. ú. Bílovice u Uh. Hradiště. **Pro účely stanovení hodnoty majetku se vychází z ceny vedené v účetnictví dárce ve výši 88.944,- Kč**. *Záměr Zlínského kraje na převod pozemků byl zveřejněn od 7. 7. 2022 do 11. 9. 2022, schválen usnesením Zastupitelstva Zlínského kraje č. 0370/Z13/22 ze dne 12. 9. 2022. Vklad do katastru proveden dne 21. 2. 2023 s právními účinky k 27. 1. 2023.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V kontrolovaném období bylo poskytnuto na základě žádostí o poskytnutí neinvestičních dotací a 9 uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičního transferu z rozpočtu obce Bílovice celkem 900.000,- Kč. Z toho 700.000,- zaúčtováno na pol. 5222 - neinvestiční transfery spolkům a 200.000,- 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 obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 výše citovaného zákona.

Výdaje na neinvestiční dotace spolkům byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2023 na OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 900.000,- Kč, v rámci rozpočtového opatření č. 2/2023, schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 1/2023 bod 21 ze 7. 2. 2023 byly schválené výdaje na neinvestiční transfery ve výši 900.000,- Kč 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 250.000,- Kč, Římskokatolickou farností Bílovice na 200.000,- Kč a SDH na 230.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k **V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:** neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou

přijatým účelovým dotacím prezidenta ČR v roce 2023 výši 77.200,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF č. j. MF-238/2023/2201-14 ze dne 12. 1. 2023, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 2 – schválena v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 schváleného usnesením rady obce č. 2 bod 17 ze dne 19. 1. 2023.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 66.464,28 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 943,- Kč** – doloženo 2 CP – vyzvednutí volebních materiálů, odvoz volebních výsledků - úhrada v hotovosti doložena VPD č. 89 ze dne 9. 2. 2023 na 555,- Kč a VPD 118 ze dne 27. 2. 2023 na 388,- Kč
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb, za pronájem výpočetní techniky za celkovou cenu ve výši 7.260,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 22301016 vystavenou dne 6. 2. 2023 Ing. Liborem Bartasem, Blovice, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 30. 2. 2023 – ověřeno na výpis z účtu č. 028
- ✓ **výdaje na občerstvení 14 členů volební komise ve výši 7.224,- Kč** - doloženo dodavatelskými fakturami č. 2023004 vystavenou dne 19. 1. 2023 na 6.407,- Kč a č. 2023010 vystavenou dne 31. 1. 2023 vystavenou na 6.595,- Kč za občerstvení pro volební komisi dne 13., 14., 27. a 28. ledna 2023 společností Zimpartners s. r. o., Uherské Hradiště, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 částky 6.407,- Kč dne 25. 1. 2023 – ověřeno na výpis z účtu č. 018 a částka 6.595,- Kč uhrazena z účtu dne 10. 2. 2023 – ověřeno na výpis č. 029.
- ✓ **výdaje na odměny 14 členů dvou OVK na I. a II. kolo voleb v celkové výši 38.800,- Kč** – 2 x předseda 3.200,- Kč, 2 x místopředseda 3.100,- Kč, 2 x zapisovatelka 3.100,- Kč a 8 x člen volební komise 2.500,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 12.237,28 Kč**, tj. 1.496 ks x 8,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě dvou Dohod o provedení práce uzavřených dne 4. 1. 2023

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, směrnici 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.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 16. 1. 2024, vratka nedočerpané dotace ve výši 10.735,72 Kč byla provedena z účtu obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 30. 1. 2024 – ověřeno na výpis č. 022.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 2.891.700,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4112), celková výše příspěvku

byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 8 – 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, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 7/2022 bodem 7 písm. a) ze dne 15. 12. 2022*

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Přechod z knihovního systému Clavius na knihovní systém Tritius REKS“ ve výši 29.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ34053 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury č. MK 22937/2023 OUKKO, *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 dotaci na provoz Dětské skupiny Bílovice ve výši 1.175.451,84 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13023 na pol. 4116). Dotace byla poskytnuta na základě tří Vyrozumění o rozhodnutí o příspěvku na provoz dětské skupiny, a to č. j. MPSV-2023/41670-261 – záloha na I. třetinu kalendářního roku ve výši 419.645,84 Kč - *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata dne 23. 2. 2023 – výpis č. 5, přijetí schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2023 schváleného usnesením RO č. 4/2023 bod 14 ze dne 8. 3. 2023, č. j. MPSV-2023/127084-261 – záloha na II. třetinu kalendářního roku ve výši 326.228,10 Kč, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata dne 7. 6. 2023 – výpis č. 17, přijetí schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 9/2023 schváleného usnesením ZO č. 4/2023 bod 16 ze dne 27. 6. 2023 a č. j. MPSV-2023/197717-261 – záloha na III. třetinu kalendářního roku ve výši 429.577,90 Kč, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata dne 25. 9. 2023 – výpis č. 31, přijetí schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 13/2023 schváleného usnesením RO č. 16/2023 bod 5 ze dne 26. 9. 2023*
- **neinvestiční dotace na realizaci akce „Bílovice – oprava pomníku obětem světových válek“ ve výši 77.440,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 07001 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem obrany pod č. j. MO 444076/2022-1026, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 23. 3. 2023 – ověřeno na výpis č. 9, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 5/2023 schválené usnesením rady obce č. 7/2023 bod 14 ze dne 19. 4. 2023*
- **neinvestiční dotaci na projekt z Operačního programu JAK ve výši 2.302.600,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33092 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 535.699,89 Kč jako nástroj 143, zdroj 1 a část poskytnutá z EU ve výši 1.766.900,11 Kč jako nástroj 143, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza z MŠMT č. j. MŠMT-2241/2023-26 ze dne 7. 9. 2023, *na účet obce u ČNB přijata dne 19. 9. 2023 – výpis č. 28 – navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 13/2023 – schváleno usnesením rady obce č. 16/2023 bod 5 ze dne 26. 9. 2023.*
- **neinvestiční dotaci na zabezpečení akceschopnosti jednotky PO**

kategorie JPO II ve výši 198.000,-Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MV GR HZS ČR č. j. MV-83827-3/PO-IZS-2023 vydaného dne 23. 5. 2023, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 1. 6. 2023 – ověřeno na výpis č. 32, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 8/2023 schválené usnesením rady obce č. 218/R20/2023 ze dne 17. 7. 2023*

- **neinvestiční dotaci na odbornou přípravu, na výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH obce mimo územní obvod jejího zřizovatele na výzvu operačního a informačního střediska HZS kraje a na vybavení a opravy neinvestiční povahy ve výši 25.800,- Kč** (přijata pod UZ 14004 na pol. 4116), poskytnuta na základě Rozhodnutí MV GR HZS ČR č. j. MV-184785-3/PO-IZS-2023 ze dne 23. 11. 2023, *na účet obce u ČNB přijata dne 8. 12. 2023 – výpis č. 40 – navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č 15/2023 – schváleno usnesením rady obce č. 19/2023 bod 2 ze dne 30. 11. 2023*
- **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 Bílovic, Svárov, Zlámanec a Nedachlebice před požáry a živelnými pohromami. *Přijetí dotace bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2023 ve výši 45.000,- Kč usnesením zastupitelstva obce č. 7/2022 bodem 78 a) dne 15. 12. 2022*
- **neinvestiční transfery poskytnuté na provedení zápisů do RÚIAN v celkové výši 15.200,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4121), jednalo se o neinvestiční transfery poskytnuté obcemi (Částkov 1.000,- Kč, Topolná 1.500,- Kč, Nedachlebice 600,- Kč, Březolupy 2.100,- Kč, Kněžpole ve výši 2.200,- Kč, Mistřice 6.800,- Kč, Svárov 400,- Kč a Zlámanec ve výši 600,- Kč na základě uzavřených veřejnoprávních smluv o zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace adres a nemovitostí. *Schváleno navýšení rozpočtu o +6.500,- Kč rozpočtovým opatřením č. 1/2023 schváleným radou obce usnesením č.2/2023 bod 2 dne 19. 1. 2023, navýšení o +8.700,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 10/2023 usnesením rady obce č. 12/2023 bod 19 dne 12. 7. 2023*
- **neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Regionu Za Moravú jako stabilizační příspěvek ve výši 9.197,- 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. 3 uzavřeného 27. 6. 2023, předmětem dodatku je změna výše dotace a splatnost finančních prostředků, *navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2022 usnesením rady obce č. 11/2023 bod 4 dne 7. 6. 2023*
- **kombinovanou dotaci na „Protipovodňová opatření obce Bílovice“**

v celkové výši 1.915.084,67 Kč, z toho neinvestiční část ve výši 2.541,- Kč (přijetí pod UZ 15011 na pol. 4116, nástroj 106, zdroj 5),

- **investiční část dotace ve výši 1.912.543,67 Kč** (přijetí pod UZ 15974 pol. 4216 nástroj 106, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem životního prostředí pod č. j. 115D312040843/2, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 11. 10. 2023 – ověřeno na výpis č. 34, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 6/2023 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 2/2023 bod 27a) ze dne 25. 4. 2023*
- **investiční dotaci na „Chodník pro pěší u silnice II/497, Bílovice ve výši 1.038.572,98 Kč** (přijetí pod UZ 17969 na pol. 4216, nástroj 107, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj pod č. j. 42275/2023-55/1, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 12. 10. 2023 – ověřeno na výpis č. 35, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 10/2023 schválené usnesením rady obce č. 12/2023 bod 19) ze dne 12. 7. 2023*
- **investiční dotaci na „Bílovice – terénní automobil pro hasiče“ ve výši 500.000,- Kč** (přijetí pod UZ 00020 na pol. 4222, dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/3186/2023/KH uzavřené dne 23. 5. 2023, *dotace byla přijata na účet obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 dne 7. 11. 2023 – ověřeno na výpis č. 221, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2023 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023 bod 6) ze dne 18. 5. 2023.*

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. 2023 vykazovala kapitálové příjmy z prodeje pozemků ve výši 114.900,- Kč na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

Ke kontrole předloženy 2 kupní smlouvy na 96.400,- Kč a jedna směnná smlouva na vyrovnání hodnoty směňovaných pozemků týkající se rozdílu ve výměře směňovaných pozemků 37 m² x 500,- Kč, tj. 18.500,- Kč. Předložené smlouvy 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. 2023 byly vykázány výdaje na nákup pozemků ve výši 79.210,- Kč na OdPa 3639 pol. 6130.

Jednalo se o výdaje na nákup pozemků na základě 1 uzavřené kupní smlouvy ze dne 24. 2. 2023 v celkové hodnotě 49.500,- Kč – tj. 24.750,- Kč prodávajícímu – spoluvlastnictví 2 majitelů(úhrada provedena v hotovosti ve výši 24.750,- Kč dne 21. 2. 2023 – VPD č. 104 a 24.750,- Kč dne 23. 2. 2023 – VPD č. 107) + 5.450,- Kč za sepsání kupní smlouvy (dodavatelská faktura č. 15/2023 vystavená dne 14. 4. 2023 dodavatelem JUDr. Stanislava Hoferková, advokátka, advokátní kancelář Františkánská 1333, Uherské Hradiště, úhrada

provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 18. 4. 2023 – ověřeno na výpis č. 078)..

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 kolky na podání návrhu na vklad v hodnotě 3.000,-, Kč – úhrada v hotovosti dne 28. 2. 2023 VPD č. 120, doloženo potvrzením České pošty s. o., cena za vyhotovení geometrického plánu v hodnotě 7.260,- Kč- (dodavatelská faktura č. 2023021 vystavená dodavatelem Geometři s. r. o., Uh. Hradiště dne 27. 1. 2023 –(úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 6. 2. 2023 – ověřeno na výpis č. 025).

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 hřišti“

Na základě **Příkazní smlouvy č. 25/2023 uzavřené** dne 29. 3. 2023 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 výstavba místní komunikace k hřišti. Čas plnění: zahájen 15. 6. 2023, ukončení 15. 9. 2023.

Výzva k podání nabídky zaslána vybraným dodavatelům dne 27. 3. 2023 e-mailem, místo a doba podání nabídky byla stanovena do 12. 4. 2023 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 firem obeslaných výzvou k podání nabídky:

- SVS-CORRECT, spol. s. r. o., Bílovice, IČ 25513141
- Vodohospodářské stavba Javorník-CZ s. r. o, Veselí nad Moravou, IČ 26229455
- JASS – UNI, s. r. o., Jalubí, IČ 60743638TRADIX
- REALIZACE s. r. o., Staré Město, IČ 29188253STRABAG, a. s. , Odštěpný závod Brno, Uherské Hradiště, IČ 60838744

Seznam přijatých nabídek včetně nabídkové ceny:

- STRABAG a. s., Praha-Jinonice IČ 60838744
- SVS-CORRECT, spol. s. r. o., Bílovice, IČ 25513141
- STRABAG, a. s. , Odštěpný závod Brno, Uherské Hradiště, IČ 60838744
- JASS – UNI, s. r. o., Jalubí, IČ 60743638
- TRADIX REALIZACE s. r. o., Staré Město, IČ 29188253

Dále bylo předloženo:

- ✓ zadávací dokumentace

- ✓ jmenování členů hodnotící komise
- ✓ potvrzení zadavatele VZ na přijetí nabídky
- ✓ podklady pro členy komise
- ✓ seznam přijatých nabídek
- ✓ Komisi pro otvírání obálek na VZ ustanovil zadavatel v souladu s § 42 ZZVZ.
- ✓ protokol o otevírání nabídek ze dne 12. 4. 2023 cenové porovnání nabídek
- ✓ zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12. 4. 2023, **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 3.129.787,- 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 ze dne 18. 4. 2023
- ✓ oznámení o výběru dodavatele ze dne 18. 4. 2023
- ✓ výzva k součinnosti vedoucí k podpisu smlouvy o dílo ze dne 19. 4. 2023
- ✓ smlouva o dílo včetně dokladu o zveřejnění na profilu zadavatele - zveřejněno na profilu zadavatele TENDER ARENA dne 2. 5. 2023

Dne 26. 4. 2023 byla uzavřena s vybraným dodavatelem **Smlouva o dílo č. 04/2023** předmětem plnění je zhotovení díla, tj. realizace stavby „Bílovice – stavba místní komunikace k hřišti“ dle podmínek a stavebně technických údajů uvedených v projektové dokumentaci. Termín zahájení prací 15. 6. 2023, termín dokončení prací 15. 9. 2023, místem plnění je obec Bílovice. **Cena díla bez DPH 3.129.787,- Kč, DPH 21 % ve výši 657.255,- Kč, cena včetně DPH 3.787.042,- Kč.**

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ZO č. 2/2023 bod 10 ze dne 25. 4. 2023 vybraného dodavatele a uzavření smlouvy o dílo se společností SVS-CORRECT spol. s r. o., Bílovice na realizaci stavby „Bílovice stavba místní komunikace k hřišti“, 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, poslední aktualizace s účinností od 1. 7.

2023.

- ✓ 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 způsob odepisování a následné prověřování doby použitelnosti majetku je odpovědný starosta obce. Součástí je postup při dopočítání opravěk 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.
- ✓ 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.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada obce se sešla ke svým schůzím v kontrolovaném období 21x, ze všech zasedání rady bylo vydáno usnesení, na zasedání se vždy sešla nadpoloviční většina jejích členů v souladu s § 101 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., v platném znění. Účast členů byla doložena prezenčními listinami.

Ze schůzí byly pořízeny 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. 7/2022 ze dne 15. 12. 2022 v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2023, střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 – 2025
 č. 1/2023 ze dne 7. 2. 2023
 č. 2/2023 ze dne 25. 4. 2023
 č. 3/2023 ze dne 18. 5. 2023
 č. 4/2023 ze dne 27. 6. 2023

č. 5/2023 ze dne 7. 9. 2023
č. 6/2023 ze dne 20. 11. 2023
č. 7/2023 ze dne 14. 12. 2023

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 pořízeny 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

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Pravidly hospodaření se sociálním fondem pro rok 2022 a roky následující** s účinností od 1. 1. 2022, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 7/2022 bod 6 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 na 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 160.000,- Kč a doučtování zálohy za rok 2022 ve výši 93.632,- Kč,- byly přijaty na účet sociálního fondu č.107 - 1543061349/0800 dne 24. 4. 2023 – výpis č. 005.

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 vyčerpano v daném kalendářním roce. V kontrolovaném období byla vedena konta 16ti pracovníků.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2022 bodem 7 a) dne 15. 12. 2022 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 250.000,- 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 173.161,- Kč, pořízení dioptrických brýlí 13.668,- Kč, vitamíny 23.478,- Kč, protetické práce 16.900,- Kč, vstupné na kulturní akce 6.200,- Kč, zdravotní obuv 1.150,- Kč, příspěvek na odívání ve výši 33.000,- Kč – uhrazeno ve mzdách za měsíc duben 2023 – úhrada provedena z fondu č.1543061349/0800 dne 24. 4.

2023 – ověřeno na výpis č. 005, pracovní a životní výročí 20.000,- Kč, dárkové poukazy 26.000,- Kč a kredit na plavání 300,- Kč.

Tvorba a čerpání sociálního fondu (účet 236 0010) k 31. 12. 2023

Počáteční stav SF k 1. 1. 2023.....282.477,83

Příjmy.....272.451,-

Výdaje.....313.857,-

Konečný zůstatek k 31. 12. 2023.....241.071,83 Kč – byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a zůstatkem na účtu SF k 31. 12. 2023 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 012 se stavem k 31. 12. 2023.

Fond obnovy vodovodů a kanalizací obce Bílovice

Zákon 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu ukládá vlastníkovi 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 vykázaný na OdPa 6330 pol. 5349.

Účet č. 61-74403309/0800 zřízený u ČS, a. s. 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, 232,39 Kč připsané úroky.

Výdaje na úhrada úroků ve výši 485,- Kč.

Tvorba a čerpání fondu (účet 236 0301) k 31. 12. 2023

Počáteční stav FO k 1. 1. 2023.....615.394,91 Kč

Příjmy.....1.700.232,39

Výdaje.....485,-

Konečný zůstatek k 31. 12. 2023...2.315.142,30 Kč – byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a se zůstatkem na účtu k 31. 12. 2023 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 012 se stavem k 31. 12. 2023.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Bílovice za rok 2022 a převedení výsledku hospodaření za rok 2022 na účet nerozděleného zisku minulých let bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2023 bod 4 c) ze dne 25. 4. 2023 v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek - doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2022, který obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum o rozhodnutí schválení účetní závěrky, identifikaci rozhodujících osob, výrok o schválení účetní závěrky, vyjádření účetní jednotky k výroku.

Výpočet dluhu dle zákona 23/2017

Příjmy po konsolidaci v roce 2023.....58.675.556,-Kč

Příjmy po konsolidaci v roce 2022.....54.533.400,-Kč

Sb., o rozpočtové odpovědnosti	Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....	43.776.303,-Kč
	<u>Příjmy po konsolidaci v roce 2020.....</u>	<u>41.412.274, Kč</u>
	Průměr příjmů za 4 roky.....	198.397.533,- Kč : 4 = 49.599.383,25
	Dluh celkem.....	0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)
	Dluh celkem.....	0,- Kč
	Podíl dluhu k průměru příjmů.....	0 %

B. Zjištění

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 právníckými 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 právníckých 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,29 %
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.

Petr Fusek, starosta obce Bílovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Bílovice dne 30. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 30.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.12.2024 08:56 +01:00

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Bílovice

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