

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bílovice
Bílovice 70
687 12 Bílovice

OBEC BÍLOVICE	Čís. dop.
DOŠLO 05-03-2025	Zpracoval
Č. jednací 04/34/2025	Ukl. znak A70/
Přílohy 282/07	1/110/1

Datum

4. března 2025

Oprávněná úřední osoba

Ivana Šebestová

Číslo jednací

KUZL 111302/2024

Spisová značka

KUSP 50570/2024 IAK

Zpráva č. 56/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice, IČO: 00290793 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 11. 2024 - 29. 11. 2024 (dílčí přezkoumání)
28. 2. 2025 - 3. 3. 2025 (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 8. 8. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 3. 2025.

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 27. 11. 2023 do 15. 12. 2023 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., Pravidla rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Bílovice na rok 2024 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 účelově 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 <p>Rozpočtová opatření v období od 20. 12. do 31. 12. – budou předložena k projednání na nejbližším zasedání ZO</p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, změny rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M předloženém za období 12/2024 byly předmětem namátkové kontroly, byly doloženy rozpočtovými opatřeními a schváleny usneseními:</p> <p>č. 1 – RO č. 2/2024 bod 12 ze dne 29. 1. 2024 č. 2 – ZO č. 1/2024 bod 13 ze dne 15. 2. 2024 č. 3 – ZO č. 2/2024 bod 13 a) ze dne 12. 3. 2024 č. 4 – RO č. 7/2024 bod 10 ze dne 24. 4. 2024 č. 5 – RO č. 8/2024 bod 2 ze dne 15. 5. 2024 č. 6 – ZO č. 4/2024 bod 14 ze dne 6. 6. 2024 č. 7 – RO č. 9/2024 bod 11 ze dne 10. 6. 2024 č. 8 - RO č. 10/2024 bod 10 ze dne 24. 6. 2024 č. 9 – ZO č. 4/2024 bod 14 ze dne 16. 7. 2024 č. 10 – ZO č. 5/2024 bod 8 ze dne 8. 8. 2024 č. 11 – RO č. 14/2024 bod 4 ze dne 26. 8. 2024 č.12 – RO č. 15/2024 bod 6 ze dne 16. 9. 2024 č. 13 – ZO č. 6/2024 bod 15 ze dne 17. 10. 2024 č.14 - RO č. 17/2024 bod 37 ze dne 4. 11. 2024 č. 15 – ZO č. 7/2024 bod 16 ze dne 16. 12. 2024</p>

č. 16 – RO č. 20/2024 bod 1 ze dne 30. 12. 2024
Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2024 – 16/2024 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 2024 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 2024 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bodem 7 písm. a) ze dne 14. 12. 2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 52.622.900,- Kč, ve výdajové části ve výši 75.701.000,- Kč, schodek ve výši 23.078.100,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav finančních prostředků na účtech obce k 1. 1. 2026 činil 36.016.407,40Kč.

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 15. 12. 2023 do 31. 12. 2024 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. 7/2023 bodem 7 písm. a) ze dne 14. 12. 2023 byl schválen rozpočet obce na rok 2024, součástí schváleného rozpočtu byl příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 6.800.000,- Kč – zaneseno do výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3113 pol. 5331).

Oznámení o výši příspěvku zřizovatele na provoz ZŠ a MŠ pro rok 2024 bylo odesláno dne 3. 1. 2024, částka bude zasílána měsíčně na účet PO č. 1542976379/0800 za 1/2024 ve výši 566.674,- Kč, za 2 – 12/2024 ve výši 566.666,- Kč.

V kontrolovaném období nebyl předmětem úprav, k 31. 12. 2024 byl poskytnut ve schválené výši 6.800,- Kč, tj. 100 % schváleného rozpočtu.

Plán účetních odpisů ZŠ a MŠ Bílovice na rok 2024 byl schválen usnesením rady obce č. 3 bod 7 ze dne 21. 2. 2024.

Na základě žádost ředitele školy o schválení návrhu rozdělení HV ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2024 byla **účetní závěrka ZŠ a MŠ Bílovice schválena usnesením rady obce č. 3 bod 6 ze dne 21. 2. 2024 včetně převodu hospodářského výsledku z doplňkové činnosti ve výši 12.352,29 Kč do rezervního fondu.**

Výsledek hospodaření hlavní činnosti byl vykázán v nulové výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na období 2023 – 2024, 2024 – 2025 a 2025 - 2026 byly zveřejněny v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 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 a **na období 2025 – 2026** schválen usnesením ZO č. 7/2023 bod 7 písm. b).

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobé výhledy rozpočtu na svých internetových stránkách od 17. 12. 2021 do 31. 12. 2022, od 16. 12. 2022 do 31. 12. 2023 a od 27. 11. 2023 do 15. 12. 2023 v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 16. 5. 2024 do 7. 6. 2024 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 3/2024 bod 5 b) ze dne 6. 6. 2024 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 7. 6. 2024 do 30. 6. 2025 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. 050, 052, 054, 055, 056, 057, 058, 061, 066 a 069 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v měsíci březnu 2024 (evidované pod č.324086 – 324119), výpisy č. 129 a 149 v návaznosti na úhradu výdajů na volby do EP a výpis č. 200 z 30. 9. 2024 pro ověření zůstatku účtu – nebyl zjištěn rozdíl.
- **účet u ČNB č. 94-2217721/0710** – pro ověření přijetí dotací výpisy č. 5, 14, 15, 24, 28, 33, 39, pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2024 výpis č. 31 a zůstatku k 31. 12. 2024 výpis č. 42 – 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. 2024 a zůstatku k 31. 12. 2024.
- **účet zřízený pro bezhotovostní platby místních poplatků za svoz TDO a psy u ČS, a. s. č. 6089697349/0800** – kontrola výpisu č. 008 na

zůstatek účtu k 30. 9. 2024 a 011 na zůstatek účtu k 31. 12. 2024.

- **účet fondu na opravu kanalizací a vodovodů zřízený u ČS, a. s. č. 6174403309/0800** - kontrola výpisu č. 009 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2024 a č. 012 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2024.

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 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 358.374.020,19 Kč na účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 397.785,17 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 vykázán ve výši 286.502,63 Kč, **přírůstek ve výši 117.497,10 Kč** – pořízení OFFICE 2021 Home v hodnotě 6.522,- Kč (inv. č. 400599), automatického informačního systému chatbot v hodnotě 29.040,- Kč (inv. č. 400600), programu UZO b v hodnotě 25.410,- Kč (inv. č. 400602), programu PHOTO studio v hodnotě 1.499,- Kč (inv. č. 400602), ESET Protect v hodnotě 15.326,- Kč (inv. č. 400603), program práce a mzdy v hodnotě 37.789,51 Kč (inv. č. 400604) a program ESU v hodnotě 1.910,59 Kč (inv. č. 400605) – doloženo doklady o zařazení dlouhodobého majetku, **úbytek ve výši 6.214,56 Kč** – vyřazení programu ESET Protect (inv. č. 400581 – 585, 593)

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 848.230,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 765.230,- Kč – ÚP obce, **přírůstek 83.000,- Kč** – pořízení pasportu místních komunikací a dopravního značení

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 340.240,- Kč, **přírůstek i úbytek ve výši 83.000,- Kč** – zařazení pasportu místních komunikací a dopravního značení (účet 019).

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 349.377.019,22 Kč vykázán na účtech:

031 – Pozemky ve výši 10.100.626,- Kč, v *kontrolovaném období bez pohybu na účtu.*

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 286.426.468,05 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 286.073.917,10 Kč **přírůstek 14.795.089,86 Kč** – zařazení do majetku betonové lavičky v hodnotě 15.830,- Kč, 2x cyklomapy ve stojanu venkovní v hodnotě 47.496,- Kč a technické zhodnocení budovy TJ ve výši 289.224,95 Kč, VO I. etapa v hodnotě 24.200,- Kč (200626), lávka pro pěší v hodnotě 5.720.624,86 Kč (inv. č. 200540), pohybový sál a výdejna obědů v hodnotě 6.092.943,72 Kč (inv. č. 200510), park v hodnotě 33.500,- Kč (inv. č. 2001274),

hřbitov 50.918,50 Kč (inv. č. 2001273), VO v hodnotě 32.289,33 Kč (inv. č. 2001272), VO celkové v hodnotě 2.488.062,50 Kč (inv. č. 200626).

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 18.556.874,25 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 18.549.243,10 Kč, **přírůstek ve výši 230.881,15 Kč** – pořízení drtiče větví za traktor v hodnotě 41.980,- Kč, výbava MAN v hodnotě 48.402,- Kč (inv. č. 2001271), IT balíček – 3 ks karty EMA v hodnotě 140.499,15 Kč (inv. č. 2001268 – 2001270), karta EMA KD Včelary 3.859,90 Kč (inv. č. 5001930), **úbytek 223.250,- Kč** – vyřazení parkové sekačky PRO (inv. č. 2001055) – doložen doklad o vyřazení a likvidaci majetku č. d. 224011

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 8.073.829,73 Kč, stav k 1. 1. 2024 vykázán ve výši 6.522.442,55 Kč, **přírůstky ve výši 1.808.799,32 Kč**, **úbytky ve výši 257.412,14 Kč** ověřeno na doklady o zařazení do majetku a doklady o vyřazení z majetku.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 11.333.380,23 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 8.483.040,29 Kč **přírůstek 26.681.426,52 Kč**, **úbytek ve výši 23.831.086,58 Kč** – ověřeno na hlavní knihu za 12/2024.

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 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 12.331.275,47 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 2.377,55 Kč - byly zde vykázány:

- neuhrazené odběratelské faktury v celkové výši 1.771,55 Kč, jedná se o faktury zaevidované v KOF pod č. 423186 na 150,- Kč, č. 424209 na 150,- Kč a č. 423186 na 1.471,55 Kč (311 0000) – ověřeno na knihu došlých faktur
- zřízení věcného břemene 605,- Kč (311 0302)

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1.552.573,96 Kč – jsou zde zaúčtovány zálohy na:

- elektrickou energii ve výši 1.335.370,- Kč (3140112)
- plyn ve výšin 98.080,- Kč (3140151 a 3140152)
- vodné a stočné v celkové výši 18.200,- Kč (3140140 – 3140142, 3140144, 3140149, 3140153)

uplatněné DPH pálenice v celkové výši 100.923,96 Kč (3140650)

- ověřeno na evidenci, HK za 12/2024.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4.100,- Kč – vykázány neuhrazené pohledávky za poplatky:

- svoz odpadu ve výši 4.000,- Kč (3150100)
- nedoplatek poplatku za psa ve výši 100,- Kč (3150110)

- opravné položky ve výši 1.230,- Kč (účet 192)

385 – Příjmy příštích období ve výši 113.610,- Kč – nájem za pozemky vyplývající ze smluv uzavřených s:

- EKOBBEF s. r. o., ve výši 100.286,- Kč (385 0100)
- Topgarda, s pol. S. r. o. ve výši 13.324,- Kč (385 0100)

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 10.629.067,96 Kč, z toho dohady dotací:

- od MPSV na DS ve výši 1.284.452,96 Kč (388 0315)
- na rekonstrukci elektroinstalace ZŠ z MMR ve výši 7.190.675,- Kč (3880552)
- na rekonstrukci VO I. etapu ve výši 2.055.810,- Kč (388 0714)
- na fotovoltaiku ZŠ ve výši 98.130,- Kč (388 0701)

- ověřeno na HK za 12/2024 a inv. soupis č. 45

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 29.547,- Kč, z toho:

- přeplatek vodné – nájemníci č. p. 64 ve výši 29.502,- Kč (3770301)
- došlá faktura z roku 2023 – přeplacená o 454,- Kč (377 0001)

Evidence poplatků Vedena programem Gordic.

Zastupitelstvo obce Bílovice schválilo usnesením ZO č. 7/2023 bod 20 z dne 14. 12. 2023 Obecně závaznou vyhlášku 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. příslušného kalendářního roku, účinnost od 1. 1. 2024.

Zastupitelstvo obce Bílovice schválilo usnesením ZO č. 7/2023 bod 20 z dne 14. 12. 2023 Obecně závaznou vyhlášku 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, účinnost od 1. 1. 2024.

Uhrazené poplatky za odstraňování komunálních odpadů (účet 3150100) zaúčtovány ve výši 914.247,- Kč byly rovny příjmům vykazaným na pol. 1345 – příjmy z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství.

Nedoplatek k 1. 1. 2024 vykázán ve výši 1.500,- Kč, předpis poplatků proveden ve výši 916.747,- Kč, příjem z poplatků vykázán ve výši 914.247,- Kč, nedoplatek k 31. 12. 2024 ve výši 4.000,- Kč vykázán na účtu 315 0100.

Poplatky za psy (účet 3150110) zaúčtován předpis ve výši 22.400,- Kč, příjmy ve výši 22.300,- Kč (účet 3150110) byly rovny příjmům vykázaným na pol. 1341 – poplatek ze psů. Nedoplatek k 31. 12. 2024 vykázán ve výši 100,- Kč.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky vykázaný v celkové výši 9.365.937,- Kč na účtech:**

455 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 119.452,-Kč – jsou zde vykázaný:

- uhrazené zálohy k nájům ve výši 116.202,- Kč (455 0400)
- zálohy k pronájům ve výši 3.250,- Kč (455 0401).

472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery ve výši 9.246.485,- Kč – nevypořádaná investiční dotace na akci:

- investiční dotace od MMR na rekonstrukci elektroinstalace v ZŠ ve výši 7.190.675,- Kč (4720552), doloženo rozhodnutím o poskytnutí dotace
- záloha na TZ – veřejné osvětlení I. etapa ve výši 2.055.810,- Kč

Krátkodobé závazky v celkové výši 4.771.032,88 Kč vykázaný na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 399.146,05 Kč - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 324728 – 324734 a 324736 – 324744 - ověřeno na knihu dodavatelských faktur a HK za 12/2024 – bez rozdílu.

324 – Krátkodobě přijaté zálohy ve výši 39.430,- Kč – jednalo se o:

- zálohy na služby k nájmu z bytů na č. p. 64 ve výši 37.230,- Kč (účet 324 300) zálohy na služby z pronájmu nebytových prostor ve výši 2.200,- Kč (účet 324 400)

– ověřeno na HK 12/2024, doloženo souhrnným dokladem 12/2024 – předpis nájmu a služeb

331 – Zaměstnanci ve výši 595.259,- Kč – byl zde vykázán předpis mezd za prosinec 2024 - vyplacené bezhotovostním převodem na účet (3310200) – doloženo rekapitulací mzdového listu za období 12/2024

336 – Sociální zabezpečení ve výši 191.301,- Kč – bylo zde vykázáno sociálního pojištění za 12/2024, z toho:

- zaměstnanec 42.584,- Kč (3360040)
- zaměstnavatel 148.717,- Kč (3360400)

- ověřeno na zúčtování mezd a HK za 12/2024

337 – Zdravotní pojištění ve výši 90.780,- Kč, z toho:

- zaměstnanci 30.275,- Kč
- zaměstnavatel 60.505,- Kč

– vykázáno zúčtování s institucemi zdravotního pojištění za 12/2024, ověřeno na zúčtování mezd za 12/2024 a HK

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněžní plnění ve výši 52.236,- Kč, z toho:

- zálohová daň 47.447,- Kč (3420100)
- srážková daň 4.789,- Kč (3420200)

- doloženo přehledem ostatních srážek a zúčtováním mezd za 12/2024

343 – DPH ve výši 580.236,- Kč – doloženo Přiznáním k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2024

349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 6.000,- Kč – za výkon přenesené působnosti – přestupkovou agendu městu UH

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.316.893,78 Kč – byly zde vykázány:

- vratka nedočerpané neinvestiční dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 17.991,08 Kč
- nedočerpané neinvestiční dotace na volby do EP ve výši 14.449,74 Kč
- dotace od MPSV na provoz Dětské skupiny Šupinka ve výši 1.284.452,96 Kč

389- Dohadné účty pasivní ve výši 1.499.751,05 Kč:

- dohad za plyn ve výši 170.000,- Kč (389 0200 a 389 0202)
- vodné a stočné ve výši 9.100,- Kč (389 0300)
- elektrickou energii ve výši 1.000.000,- Kč
- VB na obratiště (p. č. 118/3) ve výši 320.651,05 Kč

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

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci březnu 2024 zaevidované pod č. 324086 - 324119 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 vyhlášky č. 416/2004.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty byla zpracována programem Gordic dne 27. 2. 2024, předložena za období 12/2024, 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. 2024 a ukončení 31. 1. 2025.

Prvotní inventura byla provedena od 1. 11. 2024, ukončení do 11. 12. 2024, inventarizační seznamy k 31. 10. 2024. Zpracování dodatečných inventurních soupisů bylo zahájeno dne 2. 1. 2025, ukončeno 23. 1. 2025, **rozdílová inventura** byla provedena v období od 1. 11. 2024 do 31. 12. 2024.

U zásob, peněz a cenin provedena inventura k 31. 12. 2024, **ostatní majetek a závazky** – inventura provedena k 31. 12. 2024, zahájení k 2. 1. 2025, ukončení do 23. 1. 2025.

Předání zpracovaných inventarizačních soupisů ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 23. 1. 2025.

Plán inventur byl schválen usnesením rady obce č. 14, bod 3) dne 26. 8. 2024. **Dne 2. 9. 2024** 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 2024 a prezenční listinou ze dne 25. 10. 2024.**

Byly předloženy **inventurní soupisy za jednotlivé druhy majetku**, soupisy 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 2024**, ve kterém je uvedeno číslo inventarizovaného účtu a související účet, název a číslo inventurního soupisu, stav zjištěný inventarizací k 31. 12. 2024, 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 2024 (protokoly od d. č. 224001 – 224071)**, v seznamu je uvedeno datum zařazení nebo vyřazení majetku, jeho hodnota, název majetku a způsob likvidace.

Dne 30. 1. 2024 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 nevydala žádná doporučení.

Přílohou č. 1 je Přehled přírůstků a úbytků majetku a závazků ověřených inventurou k 31. 12. 2024, Přílohou č. 2 je Seznam a označení inventurních a dodatečných inventurních soupisů rok 2024, 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. 324001 až 324744, k 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované v KDF ve výši 399.146,05 Kč - jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 324728 – 324734 a 324736 – 324744 – vykázány na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Předložena za období 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024, zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vydány odběratelské faktury č. 424001 až 424211, k 31. 12. 2024 neuhrazené odběratelské faktury v celkové výši 1.771,55 Kč, jedná se o faktury zaevidované v KOF pod č. 423186 na 150,- Kč, č. 424209 na 150,- Kč a č. 423186 na 1.471,55 Kč (311 0000) – vykázána na rozvahovém účtu 311.

**Odměňování
členů
zastupitelstva**

- **Pro volební období 2022 - 2026 bylo zvoleno 15 členů zastupitelstva obce, pro výkon funkce byl uvolněn starosta obce.**
- Určení výše odměny člena zastupitelstva se dle § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce. K 1. 1. 2022 bylo hlášeno 1.899 obyvatel.
- **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
- **Usnesením ZO č. 1/2024 ze dne 15. 2. 2024 byly odměny na rok 2024 schváleny ve stávající výši.**
- **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 – 12/2024 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.**
- **Odměna uvolněného starosty os. č. 447 byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.**
- **Vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce os. č. 209, 155, 156 a 66 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2024 bod 9 ze dne 12. 3. 2024 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 28. 5. 2024, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje za dohodnutou odměnu ve výši 9.750,- Kč, odměna vyplácena za 5/2024. další DPP**

uzavřena dne 25. 10. 2024, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje, údržbu a výzdobu kulturních památek v obci, v rozsahu 300 hodin za dohodnutou odměnu 9.860,- Kč, vyplacena za 11/2024.

- **os. č. 156** - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 29. 5. 2024, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje a přípravu kulturních akcí za dohodnutou odměnu ve výši 4.500,- Kč, odměna vyplacena za 5/2024. Další DPP byla uzavřena dne 25. 10. 2024, předmětem dohody je činnost v redakční radě zpravodaje za dohodnutou odměnu ve výši 5.600,- Kč, odměna vyplacena za 11/2024.
- **os. č. 66** - dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 28. 6. 2024, předmětem dohody je distribuce Bílovického zpravodaje za dohodnutou odměnu ve výši 4.400,- Kč a dohoda o provedení práce uzavřená dne 6. 3. 2024 za výkon práce člena jednotky SDH obce odměna ve výši 340,- Kč, odměna vyplacena za 5/2024. Další DPP uzavřena 25. 10. 2024, předmětem dohody je distribuce Bílovického zpravodaje za dohodnutou odměnu ve výši 4.400,- Kč a výkaz za výkon člena SDH na DPP ze dne 6. 3. 2024, odměna ve výši 340,- Kč vyplacena za 11/2024.
- **os. č. 155** – dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 25. 10. 2024, předmětem dohody je vedení kroniky v roce 2024 za dohodnutou odměnu 9.750,- Kč, odměna vyplacena za 11/2024.

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 2024 (d. č. 793 až 869) 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, deník obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán průběžně, převody zůstatků byly prováděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 činil dle zápisu v pokladním deníku 71.938,- Kč – poslední zápis ze dne 20. 12. 2024 – VPD č.1082 – poštovné ve výši 333,- Kč.

Příloha rozvahy Zpracována programem Gordic a zaslána do CSÚIS dne 27. 2. 2025 za období 12/2024, 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 601.717,48 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 93.659.021,10 Kč
- Na účtu 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1.782.820,05 Kč - FVE fotovoltaika ZŠ Bílovice (dotace SFŽP - Smlouva č. 7221300749
- 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 964 - dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu vykázán pronájem kopírky ve výši 3.741,79 Kč

Rozvaha

Zpracovaná programem Gordic a zasláná do CÚIS dne 27. 2. 2024, předložena za období 12/2024, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky vykázané na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným k 31. 12. 2024 v HK předložené za období 12/2024.

Aktiva celkem vykázána ve výši 253.025.008,87 Kč byla rovna pasívům celkem. Stálá aktiva brutto ve výši 358.374.020,19 Kč, stálá aktiva netto ve výši 212.494.437,54 Kč korekce stálých aktiv 145.879.582,65 Kč, z toho:

- ✓ korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázány ve výši 1.009.073,17 Kč na účtech 018 (397.785,17 Kč) a 019 (611.288,- Kč),
- ✓ korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 144.870.509,48 Kč vykázána u rozvahového účtu 021 (127.510.853,25 Kč), 022 (9.285.826,50 Kč) a 028 (8.073.829,73 Kč).

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům na účtech 078, 079, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2024.

Korekce oběžných aktiv celkem vykázána ve výši 1.938,62 Kč, jednalo se o:

- ✓ korekci k účtu 311 - odběratelé ve výši 708,62 Kč
- ✓ korekci k účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti na ve výši 1.230,- Kč

Vykázané korekce byly rovny zůstatku vykazaném v HK za období 12/2024 na opravné položce k pohledávce účtu 192 ve výši 1.230,- Kč a účtu 194 ve výši 708,62 Kč.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán ve výši 7.190.535,80 Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jedná se o:

- 1.141.632 ks podílových listů za jednotkovou cenu 2.1375 Kč, tj. celkem **2.440.238,40 Kč** – doloženo mimořádným výpisem z majetkového účtu – Přehled portfolia – majetkový účet 1009071052 u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2024, 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 27.617.939,27 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 23.262.905,74 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:

- u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši **14.850.414,67 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 263 z 31. 12. 2024
- účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 ve výši **15.459.746,07 Kč** – ověřeno na výpis č. 42 z 31. 12. 2024
- účtu u ČS a. s. č. 6089697349/0800 (poplatky) ve výši **2.952.745,- Kč** – ověřeno na výpis č. 011 za období od 1. 12. do 31. 12. 2024 – bez rozdílů.

236 – Běžné účty fondů ÚSC – vykázán zůstatek ve výši 4.281.667,53 Kč – jedná se o zůstatky účtů:

- sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši **266.605,83 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období 1. 12. do 31. 12. 2024
- účtu fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši **4.015.61,70 Kč** – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2024.

263 – Ceniny ve výši 1.428,- Kč – poštovní známky - doloženo ručně vedenou evidencí 49 ks x B27,- Kč, 3 x 35,- Kč).

261 – Pokladna - vykázán zůstatek ve výši 71.938,- Kč – ověřen na zápis v pokladním deníku, poslední zápis ze dne 20. 12. 2024 – VPD č. 1061 – poštovné ve výši 333,- Kč.

Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 238.888.038,99 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky vykázáno ve výši 114.315.783,24 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 57.783.045,08 Kč

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

407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši 240.859,47 Kč – jedná se o oceňovací rozdíl Sporinvestu –

Fondy účetní jednotky vykázán zůstatek v celkové výši 4.281.667,53 Kč na účtu:

419 – Ostatní fondy - jedná se o zůstatek účtu:

- sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 ve výši **266.605,83 Kč** – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období 1. 12. do 31. 12. 2024
- účtu fond obnovy vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800 ve výši **4.015.061,70 Kč** – ověřeno na výpis č. 12 za období od 1.12. do 31. 12. 2024.

Výsledek hospodaření vykázán k 31. 12. 2024 v celkové výši 131.985.962,27 Kč

jako výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10.204.471,73 Kč účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 121.387.271,76 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 2024.

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.

Účtový rozvrh Zpracován na účetní období roku 2024, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účetní osnovou podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77 vyhl. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Zpracován programem Gordic a zaslán do CSÚIS dne 12. 2. 2025, předložen za období 12/2024, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 333/2023 Sb. platnou od 1. 1. 2024, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2024:

Daňové příjmy	43.858.515,19
Nedaňové příjmy	4.641.632,90
Kapitálové příjmy	0,-
Přijaté transfery	9.814.271,11
Příjmy celkem	58.314.419,20
<u>Konsolidace výdajů (pol. 4134, 4138 a 4139).....</u>	<u>3.147.803,-</u>
Příjmy celkem po konsolidaci.....	55.166.616,20
Běžné výdaje	40.451.850,58
Kapitálové výdaje.....	26.285.482,75
Výdaje celkem.....	66.737.333,33
<u>Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345, 5348 a 5349).....</u>	<u>3.147.803,-</u>
Výdaje celkem po konsolidaci.....	63.589.530,33

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....- 8.422.914,13

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2024.....36.016.407,40
-změna stavu pokladny k 31. 12. 2024.....-48.920,-
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2024.....27.544.573,27Kč
byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2024:
ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 ve výši 14.850.414,67 Kč – ověřeno na
bankovní výpis č. 263 z 31. 12. 2024, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-
2217721/0710ve výši 15.459.746,07 Kč – ověřeno na výpis č. 42 z 31. 12. 2024,
účtu u ČS a. s. č. 6089697349/0800 (poplatky)ve výši 2.952.745,- Kč –
ověřeno na výpis č. 011 za období od 1. 12. do 31. 12. 2024, účtu sociálního
fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800ve výši 266.605,83 Kč– ověřeno na
bankovní výpis č. 012 za období 1. 12. do 31. 12. 2024 a účtu fond obnovy
vodovodů a kanalizace u ČS, a. s. č. 6174403309/0800ve výši 4.015.61,70 Kč
– ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2024.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Předložen za období 12/2024, zpracován programem a do CSÚIS zaslán dne 27. 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.....43.845.450,76 Kč
Výnosy celkem.....54.049.922,49 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění.....10.204.471,73 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....697.300,- Kč
Výsledek před zdaněním.....10.901.771,73 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění byl **vykázán v rozvaze k 31. 12. 2024 pod písm. C, čl. III bod 1.**

Nejvyšší podíl nákladů na hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 9.730.242,- Kč, tj. 22,19 %, náklady územních rozpočtů na transfery (účet 572) - vykázány ve výši 8.560.285,- Kč, tj. 19,52 %, odpisy (účet 551) vykázány ve výši 7.542.830,- Kč, tj. 17,20 %, a náklady na ostatní služby (účet 518) ve výši 5.335.442,92 Kč, tj. 12,17 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 20.044.765,95 Kč, tj. 37,09 %, výnosy daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázány ve výši 10.674.964,30 Kč, tj. 19,75 %, výnosy daně z příjmů fyzických osob (účet 681) – vykázány ve výši 9.288.285,47 Kč, tj. 17,18 % a výnosy územních rozpočtů z transferů (účet 672) - vykázány ve výši 6.639.452,03 Kč, tj. 12,28 % celkových výnosů.

Namátková kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M za období 12/2024

účet 512cestovné ve výši 46.815,- Kč byl roven výdajům vykazaným na pol. 5173
účet 591daň z příjmů ve výši 697.300,- Kč na pol. 1122
výnosy účtu 681 ve výši 9.288.285,47 Kč byly vykázány na pol. 1111, 1112 a 1113
výnosy účtu 682 ve výši 10.674.964,30 Kč byly vykázány na pol. 1121 a 1122
výnosy účtu 684 ve výši 20.044.765,95 Kč byly vykázány na pol. 1211
účet 686 – výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2.023.704,92 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.

Usnesením 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.

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

Namátkově byly vybrány ke kontrole níže uvedené darovací smlouvy.

Dne 24. 4. 2024 uzavřela obec Bílovice jako obdarovaný se společností URBITECH s. r. o., Jalubí **darovací smlouvu, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na provozní věci a odměny na akci Dobroběh. Na účet obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 přijat dne 26. 4. 2024 – ověřeno na výpis č. 089.**

Dne 15. 4. 2024 uzavřela obec Bílovice jako obdarovaný se společností FREE HEN s. r. o., Uherské Hradiště jako dárcem **darovací smlouvu**. Předmětem smlouvy je **poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč** na provozní věci a odměny na akci Dobroběh. *Na účet obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 přijat dne 15. 4. 2024 – ověřeno na výpis č. 081.*

Dne 5. 4. 2024 uzavřela obec Bílovice jako obdarovaný se společností BOHEMIA transport s. r. o., Topolná jako dárcem **darovací smlouvu**. Předmětem smlouvy je **poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč** na provozní věci a odměny na akci Dobroběh. *Na účet obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 přijat dne 5. 4. 2024 – ověřeno na výpis č. 073.*

Dne 5. 4. 2024 uzavřela obec Bílovice jako obdarovaný se společností TRADIX UH a. s., Město Staré jako dárcem **darovací smlouvu**. Předmětem smlouvy je **poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč** na provozní věci a odměny na akci Dobroběh. *Na účet obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 přijat dne 14. 3. 2024 – ověřeno na výpis č. 057.*

Dne 10. 6. 2024 uzavřela obec Bílovice jako dárcem s Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z. s., Praha jako obdarovaným **darovací smlouvu**. Předmětem smlouvy je **poskytnutí finančního daru ve výši 19.900,- Kč** na paprskový tábor pro děti. *Z účtu obce u ČS a. s. č. 1543061349/zaslán dne 120. 6. 2024 – ověřeno na výpis č. 128.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období bylo poskytnuto na základě žádosti o poskytnutí neinvestičních dotací a 10 uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičního transferu z rozpočtu obce Bílovice celkem 1.500.000,- Kč. Z toho 1.120.000,- vykázáno na pol. 5222 - neinvestiční transfery spolkům a 380.000,- Kč na pol. 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským společenstvím. **Byla provedena vratka nedočerpané neinvestiční dotace ve výši 95.351,- Kč poskytnuté Českému svazu chovatelů Bílovice, schválena dotace ve výši 115.000,- Kč.** Vratka byla ověřena na výpis z účtu u ČS a. s. č. 1543061349/0800 dne 28. 11. 2024 – výpis č. 240.

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 2024 na OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 1.500.000,- Kč, v rámci rozpočtového opatření č. 2/2024, schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 1/2024 bod 13 ze 15. 2. 2024 byly schválené výdaje na neinvestiční transfery ve výši 1.500.000,- 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 380.000,- Kč, Českým svazem chovatelů ve výši 115.000,- Kč, Stolním tenisem na 80.000,- Kč, SDH na 380.000,- Kč, DFS Bílovojanek na 60.000,- Kč a s Římskokatolickou farností Bílovice na 380.000,- Kč.

Vyúčtování dotací bylo provedeno do 29. 11. 2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP ve výši 32.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-13020/2024/2201-14. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 16. 5. 2024 - výpis č. 12. Schválena v rámci rozpočtového opatření č. 5/2024 schváleného usnesením RO č. 8/2024 bod 2 ze dne 15. 5. 2024.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši **49.550,26 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 777,- Kč** – doloženo 2 CP – vyzvednutí volebních materiálů, odvoz volebních výsledků - úhrada v hotovosti doložena VPD č. 669 ze dne 27. 6. 2024 na 381,- Kč a VPD 676 ze dne 30. 6. 2024 na 396,- Kč
- ✓ **nákup kancelářských potřeb – lepicí páska v hodnotě 70,- Kč** - doloženo daňovým dokladem č. 24K518485 vystaveným dne 30. 5. 2024 společností REMA UH, papír hračky, úhrada provedena v hotovosti – doloženo VPD č. 609 ze dne 30. 5. 2024
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb, za pronájem výpočetní techniky za celkovou cenu ve výši 3.993,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2401074 vystavenou dne 14. 6. 2024 Ing. Liborem Bartasem, Blovice, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 21. 6. 2024 – ověřeno na výpis z účtu č. 129
- ✓ **výdaje na refundaci mzdy ve výši 2.081,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou společností SEVEZA s. r. o., Huštěnovice dne 28. 6. 2024 - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 23. 7. 2024 – ověřeno na výpis z účtu č. 149
- ✓ **výdaje na občerstvení 14 členů volební komise ve výši 3.920,- Kč** - doloženo dodavatelskou fakturou č. 202430009 vystavenou dne 8. 6. 2024 na 9.299,- Kč, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 21. 6. 2024 – ověřeno na výpis z účtu č. 129 – **z dotace provedena částečná úhrada fakturované částky, zajištění podmínek pro výkon práce členů OVK ve smyslu § 6 odst. 7 písm. e) zákona o daních z příjmů**
- ✓ **výdaje na odměny 14 členů dvou 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 11.509,26 Kč**, tj. 1.407 ks x 8,18 Kč a 1.487 x 1,- Kč - kompletace (80 voličů na úřední adrese), provedeno a vyplaceno na základě dvou Dohod o provedení práce uzavřených dne 21. 5. 2024

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 dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-21270/2024/2201-14 ze dne 22. 8. 2024. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 29. 8. 2024 - výpis č. 24, schválena v rámci rozpočtového opatření č. 11/2024 schváleného usnesením rady obce č. 14 bod 4 ze dne 26. 8. 2024*

Finanční vypořádání neinvestičních dotací do EP a do zastupitelstev krajů bylo provedeno dne 23. 1. 2025, vratky nedočerpaných dotací na volby do EP ve výši 14.449,74 Kč a dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 17.991,08 Kč byly provedeny z účtu obce u ČS a. s. č. 1543061349/0800 dne 28. 1. 2025 na účet kraje č. 20095-718661/0710.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 2.719.900,- 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 2024 usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bodem 7 písm. a) ze dne 14. 12. 2023*
- **neinvestiční dotaci na provoz Dětské skupiny Bílovice ve výši 1.284.452,96 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13023 na pol. 4116). Dotace byla poskytnuta na základě tří Vyrozmění o rozhodnutí o příspěvku na provoz dětské skupiny, a to č. j. MPSV-2024/48363-261 – záloha na I. třetinu kalendářního roku ve výši 374.482,64 Kč - *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata dne 23. 2. 2024 – výpis č. 5, přijetí schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2024 schváleného usnesením ZO č. 2/2024 bod 13 a) ze dne 12. 3. 2024, č. j. MPSV-2024/119658-261 – záloha na II. třetinu kalendářního roku ve výši 403.263,64 Kč, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata dne 24. 5. 2024 – výpis č. 15, přijetí schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 6/2024 schváleného usnesením ZO č. 4/2024 bod 14 ze dne 6. 6. 2024 a č. j. MPSV-2024/197384-261 – záloha na III. třetinu kalendářního roku ve výši 506.706,68 Kč, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 byla přijata dne 24. 9. 2024 – výpis č. 28, přijetí bude schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 13/2024*
- **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-68390-3/PO-IZS-2024 vydaného dne 9. 5. 2024, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 22. 5. 2024 – ověřeno na výpis č. 14, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci*

provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 6/2024 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 4/2024 bod 14 ze dne 6. 6. 2024

- **neinvestiční dotaci na výdaje jednotky SDH ve výši 19.564,-Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MV GR HZS ČR č. j. MV-167050-3/PO-IZS-2024 vydaného dne 19. 11. 2024, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 29. 11. 2024 – ověřeno na výpis č. 39, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 15/2024 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 15/2024 bod 16 ze dne 16. 12. 2024*
- **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 2024 ve výši 45.000,- Kč usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bodem 7 a) dne 14. 12. 2023*
- **neinvestiční transfery poskytnuté na provedení zápisů do RÚIAN v celkové výši 34.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4121), jednalo se o neinvestiční transfery poskytnuté obcemi (Částkov 1.500,- Kč, Topolná 4.600,- Kč, Nedachlebice 3.600,- Kč, Březolupy 7.700,- Kč, Kněžpole ve výši 3.200,- Kč, Mistřice 11.400,- Kč, Svárov 1.000,- Kč a Zlámanec ve výši 1.000,- 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 9.242,- 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. 4 uzavřeného 21. 6. 2024, předmětem dodatku je změna výše dotace a splatnost finančních prostředků, *schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce č. 7/2024 bod 7 a) ze dne 14. 12. 2023*
- **investiční dotace na realizaci projektu „Rekonstrukce VO obce Bílovice – 1. etapa“ ve výši 2.055.810,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 22504 na pol. 4216 jako zdroj 170, nástroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem obchodu a průmyslu dne 11. 10. 2024 pod. č. j. 94658/2024, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94 -2217721/0710 dne 31. 10. 2024 – ověřeno na výpis č. 35, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 14/2024 schválené usnesením rady obce č. 17/2024 bod 37 ze dne 4. 11. 2024*

- **investiční dotace na projekt „Bílovice IT vybavení pro stavební úřad – počet balíčků – 3“ ve výši 140.499,15 Kč** (přijetí vykázáno pod UZ 17526 na pol. 4216 jako nástroj 170, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR 18. 4. 2024 pod reg. č. CZ.31.9.0/0.0/0.0/24-119/0009367, dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 dne 21. 10. 2024 – ověřeno na výpis č. 33, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci ve výši +165.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č.64/2024 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 3/2024 bod 26 ze dne 6. 6. 2024, snížení o – 24.500,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 10/2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 5/2024 bod 8 dne 8. 8. 2024.

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

Obec k 31. 12. 2024 nevykazovala žádné kapitálové příjmy ani výdaje na nákup pozemků.

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Smlouvy o věcných břemenech

Namátkově vybrány smlouvy:

Dne 20. 2. 2024 byla uzavřena **Smlouva č. OT-001030083797/001-ADSD o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D a. s.** jako oprávněným na věcné břemeno k pozemkům p. č. 255/2, na kterém je umístěna distribuční soustava – venkovní vedení NN, a to za účelem jejího provozování, provádění oprav a za účelem obnovy, výměny, modernizace, zlepšení výkonnosti popř odstranění v k. ú. Bílovice. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 2.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 1/2024/9 ze dne 15. 2. 2024.*

Dne 14. 6. 2024 byla uzavřena **Smlouva č. OT-001040022617/001-ADSD o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D a. s.** jako oprávněným na věcné břemeno k pozemkům p. č. 1528/12, 1528/13, 1528/14, 1528/5, 1534/2, 1658/2, 311/6, 311/7, na kterých je umístěna distribuční soustava – kabelové vedení NN, kabelová skříň, uzemnění, a to za účelem jejího provozování, provádění oprav a za účelem obnovy, výměny, modernizace, zlepšení výkonnosti popř odstranění v k. ú. Bílovice. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 13.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 3/2024/17 ze dne 6. 6. 2024.*

Dne 1. 7. 2024 byla uzavřena **Smlouva č. 8800111669-1/BVB/P o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s GasNet, s. r. o.** jako oprávněným na věcné břemeno k pozemku p. č. 1540/43, na kterém je umístěna přeložka STL plynovodu v obci Bílovice, číslo stavby 8800111669 včetně jeho součástí příslušenství, opěrných a vytyčovacích bodů, v k. ú. Bílovice. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 500,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 3/2024/19 ze dne 6. 6. 2024.*

Dne 26. 11. 2024 byla uzavřena Smlouva č. 8800109216-2/VB/P o zřízení věcného břemene s GasNet, s. r. o. jako oprávněným na věcné břemeno k pozemkům p. č. 984 a 1185/2, na kterých je umístěna přeložka STL plynovodu pod Zlámaneckým potokem v v obci Bílovice, číslo stavby 8800109216 včetně jeho součástí, příslušenství, opěrných a vytyčovací bodů v celkové délce 8,92 m v k. ú. Bílovice. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 605,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. Schváleno usnesením ZO č. 6/2024/19 ze dne 17. 10. 2024.

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 způsob 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.
- ✓ 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 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 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. 7/2023 ze dne 14. 12. 2022 v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2024, střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 – 2026

č. 1/2024 ze dne 15. 2. 2024

č. 2/2024 ze dne 12. 3. 2024

č. 3/2024 ze dne 6. 6. 2024

č. 4/2024 ze dne 16. 6. 2024

č. 5/2024 ze dne 8. 8. 2024

č. 6/2024 ze dne 17. 10. 2024

č. 7/2024 ze dne 19. 12. 2024

Zastupitelstvo se scházelo nejméně 1x za tři měsíce v souladu § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

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 obce 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 200.000,- Kč a doučtování zálohy za rok 2023 ve výši 97.803,- Kč,- Kč byly přijaty na účet sociálního fondu č.107 - 1543061349/0800 dne 19. 4. 2024 – 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 16ti pracovníků.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bodem 7 a) dne 14. 12. 2023 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 280.000,- 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 133.013,- Kč, pořízení dioptrických brýlí 15.145,- Kč, vitamíny 40.077,- Kč, protetické práce 15.390,- Kč, vstupné na kulturní akce 3.960,- Kč, příspěvek na zdravotní obuv ve výši 1.910,- Kč, příspěvek na odívání ve výši 33.000,- Kč – uhrazeno ve mzdách za měsíc duben 2024 – úhrada provedena z fondu č.1543061349/0800 dne 24. 4. 2023 – ověřeno na výpis č. 005, pracovní a životní výročí 17.000,- Kč a občerstvení na závěr roku ve výši 12.774,- Kč.

Tvorba a čerpání sociálního fondu (účet 236 0010) k 31. 12. 2024

Počáteční stav SF k 1. 1. 2024.....	241.071,83
Příjmy.....	297.803,-
<u>Výdaje.....</u>	<u>272.269,-</u>

Konečný zůstatek k 31. 12. 2024.....266.605,83 Kč – byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a zůstatkem na účtu SF k 31. 12. 2024 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 009 se stavem k 30. 9. 2024.

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 vykázány 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 a připsané úroky ve výši 404,40 Kč, **výdaje** na úhrada úroků ve výši 485,- Kč.

Tvorba a čerpání fondu (účet 236 0301) k 31. 12. 2024

Počáteční stav FO k 1. 1. 2024.....2.315.142,30 Kč

Příjmy.....1.700.404,40 Kč

Výdaje.....485,-

Konečný zůstatek k 31. 12. 2024...4.015.061,70 Kč – byl souhlasný s účtováním v hlavní knize a se zůstatkem na účtu k 31. 12. 2024 - zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 012 za období 1. 12. 2024 – 31. 12. 2024.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Bílovice za rok 2023 a převedení výsledku hospodaření za rok 2023 na účet nerozděleného zisku minulých let bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č.3/2024 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 2023, který obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum o rozhodnutí schválení účetní závěrky, identifikaci rozhodujících osob, výrok o schválení účetní závěrky, vyjádření účetní jednotky k výroku v souladu s § 11 vyhl. 220/2013 Sb., v platném znění.

Výpočet dluhu dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci v roce 2024.....55.166.616,-Kč

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

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

Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....43.776.303,-Kč

Průměr příjmů za 4 roky.....212.151.875,- Kč : 4 = 53.037.968,75

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 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 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.

B. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

d) fiskální pravidlo

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 4. 3. 2025.

V této zprávě jsou zpracovány 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 námitky 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: 5.3.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 22.12.2025 15:13 +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