

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19820/2017/OK/7227

Č.j.: KUOK 9085/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2017,

IČ 00298662

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 9. 2017 - 19. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 2018 - 10. 5. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Bílá Lhota za rok 2017 dne 17. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bílá Lhota

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Alena Sedlářová - místostarostka

Milada Zatloukalová – účetní

Andrea Spurná - administrativní pracovnice

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2017

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 17 - 20 za období 8/2017 včetně účtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 32 - 33 za období 12/2017 včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného vedeného u Komerční banky, a.s., č. 205 - 224 za období 12/2017 včetně přijatých faktur a účtování

- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu za účelem dofinancování akce "Kanalizace a ČOV Bílá Lhota" vedený u Komerční banky, a. s. za období 10 - 12/2017 včetně účtování příslušných dokladů
- Bankovní výpis: z běžného vedeného u Komerční banky, a.s., č. 129 - 147 za období 8/2017 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedený u Komerční banky, a. s. za období 5 - 8/2017 včetně účtování příslušných dokladů
- Darovací smlouvy: uzavřená mezi obcí Bílá Lhota ("obdarovaný") a SJM V. a M. K. ("dárce") na pozemek p. č. 177 o výměře 142 m² ze dne 6. 11. 2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena dne 10. 7. 2017 s Charitou Šternberk na částku 8 000 Kč
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na "Zbudování stání pod kontejnery a odvodnění MK Bílá Lhota" ze dne 29. 5. 2017, předložené nabídky, Rozhodnutí Rady obce dne 29. 5. 2017, Zápis z průběhu hodnocení nabídek ze dne 29. 5. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 12. 6. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na "Opravu obecních komunikací po budování splaškové kanalizace v obci Bílá Lhota" ze dne 29. 5. 2017, předložené nabídky, Rozhodnutí Rady obce dne 29. 5. 2017, Zápis z průběhu hodnocení nabídek ze dne 29. 5. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 12. 6. 2017, SOD ze dne 13. 6. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 ze dne 14. 12. 2017, Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2017, Zápis z instruktáže - proškolení pracovníků z vnitřního předpisu o inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 ze dne 14. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy,
- Mzdová agenda: zpracovaná dodavatelsky
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 22. 2. - 13. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 3 - 8/2017
- Pokladní doklad: č. 806 - 874 za období 8/2017
- Pokladní doklad: - č. 1322 - 1392 za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bílá Lhota na I. čtvrtletí roku 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, uveřejněno zákonným způsobem na www.bilalhota.cz dne 12. 12. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bílá Lhota na I. čtvrtletí roku 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 24. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 29. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 26. 6. 2017, č. 5/2017 ze dne 28. 8. 2017 - všechna schválena na jednání rady obce, č. 3/2017 schválené na jednání zastupitelstva obce. Všechna

rozpočtová opatření byla zveřejněna zákonným způsobem v elektronické podobě umožňující dálkový přístup

- Rozpočtová opatření: č. 6/2018 ze dne 25. 9. 2017, č. 7/2018 ze dne 16. 10. 2017, č. 8/2017 ze dne 20. 11. 2017 - všechna schválena na jednání rady obce a zveřejněna zákonným způsobem v elektronické podobě umožňující dálkový přístup na www.bilalhota.cz
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017, zveřejněn dne 15. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017, zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup 15. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 10. 4. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 184 448,40 Kč pro Mateřskou školu Bílá Lhota na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje za účelem podpory a rozšíření kvalitních a hodnotných typů kulturních aktivit v Olomouckém kraji na částečnou úhradu výdajů - honoráře na uskutečnění akce Koncert v arboretu v průběhu září 2017 uzavřená dne 22. 6. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 3. 7. 2017 na částečnou úhradu nákladů na akci Koncert v arboretu (ÚZ 00 555)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 23. 11. 2017 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje za účelem podpory a rozšíření kvalitních a hodnotných typů kulturních aktivit v Olomouckém kraji na částečnou úhradu výdajů - honoráře na uskutečnění akce "Koncert v arboretu"
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 23. 6. 2017 za účelem zřízení skladu a dílny (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: č. 10/17 uzavřena dne 13. 6. 2017 se zhotovitelem JHF Heřmanovice spol. s r.o. Heřmanovice na provedení "Oprav obecních komunikací po budování splaškové kanalizace v obci Bílá Lhota"
- Smlouvy o dílo: uzavřena dne 12. 6. 2017 se zhotovitelem Dlažďická s.r.o. za účelem zbudování stání pod kontejnery v obci Řimice, Pateřín, Měník, Hrabí a odvodnění MK Hrabí, Měník
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená dne 15. 3. 2017 se Zemědělským družstvem Haňovice
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 1. 2. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 2 ke Smlouvě o úvěru č. 99009653416 ze dne 18. 10. 2017 uzavřeného s Komerční bankou, a.s., IČ 45317054
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 257930417 uzavřená dne 13. 6. 2017 s Deutsche Leasing ČR, spol. s r.o., Praha, na splacení části kupní ceny traktoru New Holland Boomer 50

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009653416 uzavřená dne 22. 10. 2014 s Komerční bankou, a. s. za účelem dofinancování akce "Kanalizace a ČOV Bílá Lhota", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99009653416 ze dne 30. 9. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 2017/D3505-003 uzavřená s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace dne 12. 4. 2017 (obec povinná)
- Smlouvy o výpůjčce: č. 3/2017 uzavřena mezi obcí Bílá Lhota ("vypůjčitel") a společností Bártek Rozhlasy, s.r.o. ("půjčitel") dne 2. 11. 2017
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklady č. 500303 ze dne 27. 9. 2017 a č. 110763 ze dne 4. 10. 2017 včetně přijaté faktury č. 217010164 za provedení "Oprav obecních komunikací po budování splaškové kanalizace v obci Bílá Lhota" od zhotovitele JHF Heřmanovice spol. s r.o., IČ 47972912 v celkové výši 570 936,10 Kč, Zápis o odevzdání a převzetí prací ze dne 24. 8. 2017
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklady č. 400018 - 400023 ze dne 31. 12. 2017 - účetní odpisy za 12/2017
- Účetní doklad: č. 110718 ze dne 20. 9. 2018 na převod myčky do ŠJ v hodnotě 108 634 Kč
- Účetní doklad: č. 900051 ze dne 1. 12. 2017 vztahující se k zaúčtování pozemku p. č. 177 na základě darovací smlouvy
- Účetní závěrka Mateřské školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace: za rok 2016 schválena radou obce dne 27. 2. 2017
- Účetní závěrka obce: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2017
- Účetní závěrka Základní školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace: za rok 2016 schválena radou obce dne 27. 2. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly Základní školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace, provedené kontrolním výborem dne 20. 6. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace, provedené kontrolním výborem dne 7. 12. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly Základní školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace, provedené kontrolním výborem dne 7. 12. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace, provedené kontrolním výborem dne 20. 6. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 2. 10. 2017 a 9. 10. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 20. 2. 2017, 22. 5. 2017, 29. 5. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 12. 10. 2017

- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 7. 2. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 23. 1. 2017, 27. 2. 2017, 13. 3. 2017, 24. 4. 2017, 29. 5. 2017, 26. 6. 2017, 31. 7. 2017, 28. 8. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2017, 16. 10. 2017, 20. 11. 2017 a 18. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 10. 2017 a 11. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 12. 2016, 13. 3. 2017, 12. 6. 2017, 11. 9. 2017
- Závěrečný účet: Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 15. 5. - 12. 6. 2017. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn s odkazem na úřední desku obce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 15. 6. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 2 k Smlouvě o výpůjčce uzavřený se Základní školou Bílá Lhota, okres Olomouc, p. o. dne 13. 6. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bílá Lhota:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,86 %

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

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bílá Lhota k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bílá Lhota, 10. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

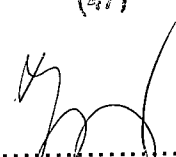
Bc. Marie Jakubcová

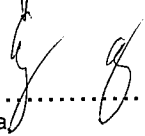
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Já, níže podepsaná místostarostka obce Bílá Lhota prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota obdržela a s jeho obsahem byla seznámena místostarostka obce dne 10. 5. 2018.



OBEC BÍLÁ LHOTA

Bílá Lhota č.p. 1, 783 26 Bílá Lhota

IČ: 00298662, DIČ: CZ00298662

tel.: 585 340 078 (2)

Alena Sedlářová

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bílá Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly