

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22735/2018/OK/7960

Č.j.: KUOK 30876/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2018,**

**IČ 00298662**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 11. 2018 - 6. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2019 - 12. 3. 2019.

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 2018 dne 5. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bílá Lhota

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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:** Jan Balcárek - starosta  
Andrea Spurná - administrativní pracovnice  
Milada Zatloukalová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2018

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**  
c4) v porušení povinnosti
  - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez veřejnoprávní smlouvy.

### **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

## rozpočet

- 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](http://www.bilalhota.cz) dne 12. 12. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bílá Lhota na I. čtvrtletí roku 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 usnesením č. 7 a uveřejněné zákonným způsobem na [www.bilalhota.cz](http://www.bilalhota.cz) dne 11. 12. 2018
- Schválený rozpočet: rozpočet na rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 7. 3. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci Rozpočet od 8. 3. 2018, návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě v období od 20. 2. - 7. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017 a zveřejněn dne 15. 3. 2017, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 7. 3. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci Rozpočet od 8. 3. 2018, návrh byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě v období od 20. 2. do 7. 3. 2018
- Závěrečný účet: Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 18. 5. do 4. 6. 2018. Zastupitelstvo obce na svém 20. zasedání dne 4. 6. 2018 usnesením č. 4 projednalo Závěrečný účet obce Bílá Lhota za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn s odkazem na úřední desku obce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 11. 6. 2018

## účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. - elektronický bankovní výpis č. 186 k datu 30. 9. 2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 01 - 09/2018, elektronický bankovní výpis č. 1 - 26 včetně účtování
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a ČNB k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: za období 1 - 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2018 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 10. 12. 2018. Plán inventur na rok 2018 ze dne 11. 12. 2018; Prezenční listina ze školení inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2018; Inv. 62303431 o likvidaci nebezpečného velkoobjemového odpadu; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, Výpis z katastru nemovitostí
- Kniha došlých faktur: Výpis z fakturačních knih za období 12/2018
- Mzdová agenda: zpracování dodavatelsky externí firmou
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 01 - 09/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: za období 09/2018; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 834 - 945 včetně účtování
- Pokladní doklad: za období 12/2018; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1220 - 1281 včetně účtování

- Pokladní kniha (deník): za období 09/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Účetní doklad: opisy účetních dat účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, účtu 672 - Výnosy vybraných místních institucí z transferů, účtu 572 - Náklady vybraných místních institucí z transferů, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účet 401 - Jmění účetní jednotky za období 1 - 9/2018
- Účetní doklad: usnesením rady obce č. 4 ze dne 14. 3. 2018 bylo z důvodu havárie schváleno pořízení elektrického kotle do školní jídelny od společnosti SEVKO PLUS; Předpis faktury č. 101 na částku 85 678 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 500562 dne 25. 4. 2018, Úhrada zaúčtována účetním dokladem č. 110436 dne 27. 4. 2018; Předávací protokol - (inventurní číslo 2802) na MŠ Bílá Lhota ze dne 27. 4. 2018
- Účetní doklad: Opis účetních dat položky 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 401 - Jmění účetní jednotky za období 1 - 12/2018
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklady č. 400013 - 400018 ze dne 30. 9. 2018 - účetní odpisy majetku za období 9/2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena radou obce na 41. zasedání dne 26. 2. 2018 usnesením č. 9
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2017 sestavenou ke dni 31. 12. 2017 schválena zastupitelstvem obce na 20. zasedání dne 4. 6. 2018 usnesením č. 5
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena radou obce na 41. zasedání dne 26. 2. 2018 usnesením č. 10
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Příloha č. 2 ke zřizovací listině - Vymezení majetku, předaného do správy Základní školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace, k jejímu hospodářskému využití ze dne 10. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Příloha č. 2 ke zřizovací listině - Vymezení majetku, předaného do správy Mateřské školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace, k jejímu hospodářskému využití ze dne 10. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2018 uzavřená mezi Obcí Bílá Lhota (dárce) a Domov pro seniory Červenka, příspěvková organizace (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč na základě podané Žádosti o finanční

příspěvek výhradně na zkvalitnění života klientů domova ze dne 17. 1. 2018. Poskytnutí finančního daru schváleno radou obce na 40. zasedání dne 29. 1. 2018. Použití daru je na neinvestiční náklady organizace - kulturní a sociální potřeby uživatelů sociální služby. Finanční dar poskytnut bezhotovostně převodem po podpisu smlouvy. Převod finančních prostředků proveden dne 13. 3. 2018, elektronický bankovní výpis u Komerční banky, a.s. č. 48 ze dne 13. 3. 2018 a zaúčtování účetním dokladem č. 110235 ze dne 13. 3. 2018.

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva mezi Knihovnou města Olomouce, příspěvkovou organizací (dárce) a Obcí Bílá Lhota (obdarovaný) uzavřena dne 7. 9. 2018, jejíž předmětem je 280 knih v pořizovací hodnotě 62 143 Kč. Dar - knihy zařazeny do majetku obce na podrozvahovou evidenci dne 7. 9. 2018 účetním dokladem č. 900053.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 20. 11. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 415 980 Kč pro Mateřskou školu Bílá Lhota, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, Příjmy a výdaje přijaté dotace jsou upravené v rozpočtovém opatření č. 9/2018, schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 (zveřejněné rozpočtové opatření na el. úřední desce obce v sekci Rozpočet dne 3. 1. 2019), elektronický bankovní výpis k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 4. 12. 2018, účetní doklad č. 300041 ze dne 4. 12. 2018, převod - elektronický bankovní výpis k účtu Komerční banky, a.s. ze dne 11. 12. 2018, účetní doklad č. 800015 ze dne 11. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 21. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 178 036,00 Kč pro Základní školu Bílá Lhota, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, Příjmy a výdaje přijaté dotace jsou upravené v rozpočtovém opatření č. 5/2018, schválené radou obce dne 24. 8. 2018 (zveřejněné rozpočtové opatření na elektronické úřední desce obce v sekci Rozpočet dne 11. 9. 2018), elektronický bankovní výpis č. 19 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 21. 8. 2018, účetní doklad č. 300020 ze dne 21. 8. 2018, převod - elektronický bankovní výpis č. 20 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 8. 2018, účetní doklad č. 300021 ze dne 29. 8. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 8. 2018 v rámci dotačního programu Program podpory kultury v Olomouckém kraji v roce 2018 poskytnutá Olomouckým krajem ve výši 15 000 Kč za účelem podpory a rozšíření kvalitních a hodnotných typů kulturních aktivit v Olomouckém kraji ve veřejném zájmu a v souladu s cíli Olomouckého kraje. Účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů na akci Koncert v arboretu. Příjemce je oprávněn dotací použít pouze na honoráře, ozvučení, propagaci a občerstvení pro účinkující. Použití dotace nejpozději do 30. 8. 2018 a vyúčtování dotace do 30. 9. 2018. Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 10. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci Koncert v arboretu, příjem dotace dne 10. 9. 2018 - elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 172 ze dne 10. 9. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 110840 ze dne 10. 9. 2018. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce Bílá Lhota na 21. zasedání ze dne 22. 8. 2018, usnesením č. 6. Očekávaný výdaj je zahrnut ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (§ 3319, položka 5169).
- Smlouvy nájemní: záměr pronájmu místnosti v budově obecního úřadu schválen radou obce na 41. zasedání dne 26. 2. 2018, záměr vyvěšen zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 12. 3. 2018 do 26. 4. 2018; Smlouva o nájmu nebytových prostor

uzavřená mezi Obcí Bílá Lhota (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) uzavřená dne 15. 5. 2018, schválená radou obce dne 30. 4. 2018 na 44. zasedání usnesením č. 3. Předmětem nájmu místnost s chodbou o celkové výměře 7,2 m<sup>2</sup> v domě č.p. 1 za účelem provozu pedikúry. Měsíční úhrada nájmu - v hotovosti na pokladně obecního úřadu dne 6. 6. 2018, příjmový pokladní doklad č. 661, účetní doklad č. 700661 ze dne 6. 6. 2018; dne 9. 7. 2018, příjmový pokladní doklad č. 744, účetní doklad č. 700744 ze dne 9. 7. 2018; dne 13. 8. 2018, příjmový pokladní doklad č. 806, účetní doklad č. 700806 ze dne 13. 8. 2018; dne 7. 9. 2018, příjmový pokladní doklad č. 848, účetní doklad č. 700848 ze dne 7. 9. 2018 a dne 12. 10. 2018, příjmový pokladní doklad č. 975, účetní doklad č. 700975 ze dne 12. 10. 2018.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesením zastupitelstva obce č. 15 ze dne 11. 12. 2017 bylo schváleno bezúplatné nabytí pozemku p.č. 772/8 o výměře 77 m<sup>2</sup>. Darovací smlouva č. 2018/00690/OMPSC/OSB uzavřena mezi Olomouckým krajem ("dárce") a obcí ("obdarovaný") dne 21. 2. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 23. 2. 2018; Zařazeno do majetku obce účetním dokladem 900008 dne 20. 3. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr obce odprodat část pozemku p.č. 325 o výměře 8 m<sup>2</sup> byl zveřejněn na úřední desce v termínu od 3. 8. - 21. 8. 2018; Kupní smlouva schválena na jednání zastupitelstva obce dne 7. 3. 2018; Kupní smlouva uzavřena mezi obcí ("prodávající") a paní J. B. ("kupující") dne 14. 8. 2018; Právní účinky zápisu ke dni 24. 8. 2018; Příjem je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (§3639, pol. 3111), Předpis a úhrada zaúčtována účetním dokladem č. 700807 dne 14. 8. 2018; Vyřazení pozemku z majetku obce zaúčtován účetním dokladem č. 900039 dne 24. 8. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): usnesením zastupitelstva obce č. 21 ze dne 10. 12. 2018 bylo schváleno uzavření Kupní smlouvy mezi Obcí Bílá Lhota (kupující) a Obcí Těšetice (prodávající) na zakoupení požárního automobilu VW Transporter syncro pro Sbor dobrovolných hasičů Řimice za kupní cenu 115 000 Kč ze dne 19. 12. 2018. Předpis závazku a zařazení auta do majetku obce (invent. číslo 2819) dne 19. 12. 2018 účetním dokladem č. 111327. Výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 9/2018 (§ 5512, pol. 6123), schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce dne 3. 1. 2019. Úhrada automobilu proběhla dne 19. 12. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 242 ze dne 19. 12. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 111327 ze dne 19. 12. 2018.
- Darovací smlouva uzavřená mezi Sbohem dobrovolných hasičů Řimice (dárce) a Obcí Bílá Lhota (obdarovaný) ze dne 18. 12. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 55 000 Kč na částečnou úhradu požárního automobilu. Příjem zohledněn v rozpočtovém opatření č. 9/2018. Příjem daru dne 31. 12. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 247 ze dne 31. 12. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 111373 ze dne 31. 12. 2018 včetně předpisu daru.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr obce odkoupit pozemek p. č. 275/7 o výměře 2390 m<sup>2</sup> byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5 dne 22. 8. 2018; Kupní smlouva uzavřena mezi obcí ("kupující") a paní L. K. ("prodávající") dne 23. 8. 2018; Právní účinky zápisu ke dni 24. 8. 2018; Předpokládaný výdaj byl zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 a upraven rozpočtovým opatřením č. 4/2018, schváleným zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2018 (§ 3639, pol. 6130). Rozpočtové opatření zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce; Úhrada - výpis Komerční banky, a.s. č. 160, platba zaúčtována dokladem č. 110798 dne 23. 8. 2018, Zařazení pozemku zaúčtováno účetním dokladem č. 900038 dne 24. 8. 2018

- Smlouvy o přijetí úvěru: usnesením Zastupitelstva obce Bílá Lhota č. 4 ze dne 4. 10. 2018 byl schválen úvěr za účelem předfinancování dotace na akci: "Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí". Smlouva o úvěru č. 99021611854 uzavřena mezi obcí ("klientem") a Komerční bankou, a.s. ("banka") na částku 8 949 000 Kč dne 15. 10. 2018. Očekávaný příjem a čerpání je součástí schváleného rozpočtového opatření č. 7/2018 - schválené zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2018 (zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce 10. 10. 2018). Za období 10 - 12/2018 bylo čerpání úvěru v celkové částce 6 967 102,52 Kč. Bankovní výpisy KB, a.s. za období 10 - 12/2018
- 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, Dodatek č. 2 ke Smlouvě o úvěru č. 99009653416 ze dne 18. 10. 2017 uzavřeného s Komerční bankou, a.s., IČ 45317054
- Smlouvy o výpůjčce: Usnesením rady obce č. 9 ze dne 30. 7. 2018 byla schválena smlouva o výpůjčce kompostéru o objemu 2000 l; Smlouva o výpůjčce a darovací č. 1 uzavřena mezi obcí ("půjčitel") a panem J. G. ("vypůjčitel") dne 3. 9. 2018

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona: Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace - "Protipovodňová opatření obce Bílá Lhota" ze dne 3. 11. 2017; osloveno 5 dodavatelů, doručena 1 cenová nabídka; Zpráva o hodnocení nabídek - "Protipovodňová opatření obce Bílá Lhota" ze dne 23. 11. 2017 - podána pouze jedna nabídka, tudíž hodnocení nabídek nebylo provedeno. Nejvhodnější nabídkou byla určena nabídka jednoho uchazeče v celkové částce 2 004 000 Kč bez DPH, dodavatel BÁRTEK ROZHLASY s.r.o., Praha 2 - Nové Město; uzavření smlouvy o dílo se zhotovitelem jediné nabídky schválilo zastupitelstvo obce na 19. zasedání dne 7. 3. 2018 usnesením č. 23; Smlouva o dílo č. 13/2018 uzavřená se zhotovitelem BÁRTEK ROZHLASY s.r.o., Praha 2 - Nové Město ze dne 16. 3. 2018 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 3. 2018, Dodatkem ke smlouvě o dílo č. 13/2018 ze dne 5. 6. 2018 se posouvá termín dokončení k 31. 8. 2018, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 6. 2018; úprava rozpočtu Rozpočtovým opatřením č. 4/2018 (zveřejněno zákonným způsobem na elektronické úřední desce) a schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22. 8. 2018 (§ 3744, položka 6119 a 6122); Předávací dokumentace - Protokol o předání a převzetí zakázky ze dne 31. 8. 2018; úhrada díla - faktura evidenční č. 294 na částku 2 004 000 Kč bez DPH + 21% DPH = celkem 2 424 840 Kč včetně DPH vystavená dne 31. 8. 2018, platba - elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 193 ze dne 11. 10. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 110947 ze dne 11. 10. 2018; Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D312040250 ze dne 5. 4. 2018 v celkové výši 1 893 598 Kč, finanční prostředky od poskytovatele uhrazeny dne 8. 10. 2018 na účet u České národní banky, elektronický bankovní výpis č. 27 ze dne 8. 10. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole - Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvková organizace provedenou kontrolním výborem dne 29. 5. 2018

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole - Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvková organizace provedenou kontrolním výborem dne 29. 5. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 26. 11. 2018, ze dne 17. 12. 2018 a ze dne 28. 1. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2018 ze dne 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího zasedání ze dne 31. 10. 2018, ze dne 10. 12. 2018 a ze dne 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru č. 1/2018 ze dne 19. 2. 2018 a č. 2/2018 ze dne 11. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 3. 5. 2018 a ze dne 3. 9. 2018

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2018

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

### **1. 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**

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestaveného k období 12/2018 bylo zjištěno, že rozpočet po změnách v části I. Rozpočtové příjmy na položce 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu je v částce 7 830 702,91 Kč, výsledek od počátku roku činil 4 578 497,25 Kč, čímž došlo k rozdílu ve výši 3 252 205,66 Kč. Jedná se o dotaci poskytnutou na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace od poskytovatele Ministerstvo životního prostředí ze dne 10. 10. 2017 na akci "Systém separace odpadu v obci Bílá Lhota" ve výši 2 755 042,95 Kč, kdy termín realizace akce projektu byl 1. 8. 2018, typ financování Ex post. Dále se jedná se o dotaci poskytnutou



na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace od poskytovatele Ministerstvo pro místní rozvoj ze dne 27. 6. 2018 na akci "Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí" ve výši 497 162,71 Kč, kdy termín realizace akce projektu pro rok 2018 byl ke dni 31. 12. 2018, typ financování Ex post.

Kontrolou předložených Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo zjištěno, že příkazcem operace nebyla provedena předběžná kontrola při správě veřejných příjmů před vznikem nároku, neboť schvalovací postup příkazce operace nebyl zdokumentován podpisovým záznamem.

Ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Ustanovení § 11 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole stanoví, že předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a že schvalovacím postupem příkazce operace se prověří, zda je připravovaná operace v souladu se schválenými veřejnými příjmy, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Upozorňujeme na ustanovení § 12 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Současně upozorňujeme na § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, územní samosprávný celek a svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok a dále na § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který stanoví, že rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Nesplněním této povinnosti se obec vystavuje riziku přestupku dle ustanovení § 22 odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb.

Doloženo: výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2018; Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Systém separace odpadu v obci Bílá Lhota" ze dne 10. 10. 2017; Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí" ze dne 27. 6. 2018.

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

- 1.1. Obec Bílá Lhota ve schváleném rozpočtu na rok 2018 schválila Základní škole Bílá Lhota, příspěvkové organizaci neinvestiční příspěvek ve výši 1 930 000 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že výsledek od počátku roku byl ve výši 3 830 000 Kč. Navýšení rozpočtu, výdajové části na § 3113, pol. 5331 ZŠ – dotace ve výši 1 900 000 Kč, bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 7/2018, schváleným na jednání zastupitelstva obce dne 4. 10. 2018 usnesením č. 5. Dle vyjádření zástupce obce se ve skutečnosti jednalo o návratnou finanční výpomoc Základní škole Bílá Lhota ve výši 1 900 000 Kč na předfinancování projektu „Modernizace počítačové učebny využitelné i pro výuku cizích jazyků“. Kontrolou bylo zjištěno, že o poskytnutí návratné finanční výpomoci obec chybně účtovala na pol. 5331, kdy měla být správně použita položka 5651- Neinvestiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím nebo 6351 Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím s předpisem částky 1 900 000 Kč na účet 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Tyto finanční prostředky pak byly chybně zaúčtovány na nákladový účet 572 - Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery dokladem č. 900060 ze dne 5. 10. 2018. Chybné zaúčtování tak ovlivnilo hospodářský výsledek obce za rok 2018, kdy byly ve Výkazu zisku a ztráty navýšeny náklady za rok 2018 o částku 1 900 000 Kč.

Dále bylo zjištěno, že k poskytnuté návratné finanční výpomoci neexistuje žádná žádost ani uzavřená veřejnoprávní smlouva. Známa není ani doba pro předložení návratné finanční výpomoci a číslo účtu, na který mají být peněžní prostředky (návratná finanční výpomoc) vráceny.

Porušeno ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, s výjimkou návratné finanční výpomoci podle § 34 odst. 1, lze poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy (dále jen „žádost“), popřípadě na základě povinnosti vyplývající ze zvláštního právního předpisu.

Porušeno ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatky o návratné finanční výpomoci na své úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku.

Porušeno ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se v § 2 odst. 2 stanoví, že všechny příjmy a výdaje (rozpočtová skladba) se třídí z hlediska druhového. Výdajovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí u půjčených prostředků druh podpory, kterou půjčené prostředky představují a druh příjemce této podpory.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty v § 35 odst. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé

vybrané účetní jednotky, které stanoví, že položka „A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“ obsahuje u krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí, jimi zřízených příspěvkových organizací a u regionálních rad regionů soudržnosti zejména náklady z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky Rozvaha v ustanovení § 22 odst. f) vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví, že položka „B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé“ obsahuje krátkodobé návratné finanční výpomoci poskytnuté podle jiných právních předpisů.

Doloženo: výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2018.

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	43,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,63 %

### **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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 8. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

## **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.

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

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 3. 2019.

## Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bílá Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění

### **1. Hospodářský výsledek příspěvkové organizace - Základní škola Bílá Lhota, příspěvková organizace**

Zastupitelstvo obce Bílá Lhota na 20. zasedání dne 4. 6. 2018 schválilo hospodářský výsledek základní školy ve výši 102 372,98 Kč a jeho následném rozdělení do Fondu odměn ve výši 60 000 Kč a do Fondu rezervního ve výši 42 372,98 Kč. Kontrolou náležitostí závěrečného účtu bylo zjištěno, že výkaz zisku a ztráty základní školy sestavený k 31. 12. 2017 vykazuje kladný hospodářský výsledek ve výši 485 781,22 Kč. Rozdíl hospodářského výsledku dle vedení školy činí přijaté víceleté dotace v roce 2017 na projekt Erasmus a na šablony. V roce 2017 byly u základní školy chybně průúčtovány výnosy a tím došlo k nadhodnocení hospodářského výsledku v daném roce.

Upozorňujeme zřizovatele na zákon 320/2001 Sb., v platném znění, kde v § 9 je uvedeno v odst. (1) Územní samosprávné celky kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. V odst. (3) Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.

## Upozornění

### **1. Nesoulad mezi schváleným rozpočtem a výkazem Fin 2-12 M**

Zastupitelstvo obce Bílá Lhota na svém zasedání konaném dne 7. 3. 2018 schválilo rozpočet obce na rok 2018 v celkovém objemu 24 116 139 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2018 bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. Rozdíl mezi schváleným rozpočtem a výkazem FIN 2-12 M je v příjmech a výdajích ve výši 181 209 Kč (stejná částka, která byla zahrnuta do výkazu FIN 2-12 M, je přijatá dotace na volbu prezidenta). Účetním dokladem č. 800008 ze dne 11. 9. 2018 byla celá částka z rozpočtu odúčtována a rozpočtovým opatřením č. 6/2018 schváleným na zastupitelstvu obce dne 13. 9. 2018 upravena.

Upozorňujeme na ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok. Výkaz Fin 2-12 M je územně samosprávný celek povinen sestavovat v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., v platném znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků. Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.

