

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/18098/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1475/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2019,

IČ 00298662

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 10. 2019 - 30. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 2. 2020 - 18. 2. 2020.

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 2019 dne 4. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílá Lhota

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 2. 2020 - 18. 2. 2020 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2018 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Bílá Lhota dne 10. 6. 2019 schvaluje Závěrečný účet obce Bílá Lhota za rok 2018 s výhradou".

ZO přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků:

- dne 29. 4. 2019 obci Bílá Lhota byla připsána na účet dotace vedený u České národní banky částka ve výši 8 429 266,09 Kč - Integrovaný regionální operační program na akci "Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí". Tato dotace byla zaúčtována na položku 4216. Dotace byla rozpočtována ve výši 8 451 766,10 Kč. Po obdržení "Opatření" o nevyplacení částky ve výši 22 500,01 Kč se uskuteční rozpočtové opatření.

- Obec Bílá Lhota požádá žádostí o proplacení dotace na akci "Systém separace odpadu v obci Bílá Lhota" ihned po schválení systému MS2014+. Dle OPATŘENÍ § 14e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů vydaným Ministerstvem životního prostředí - nevyplacení částky 617 100 Kč z prostředků Operačního programu životního prostředí z projektu reg.č. CZ.05.3.29/0.0/16_041/0003309 "Systému separace odpadu v obci Bílá Lhota" bylo uskutečněno rozpočtové opatření č. 1/2019.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30. 9. 2019.

Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 24. 9. 2019, doručeno DS dne 25. 9. 2019:

- dne 29. 4. 2019 zaslalo MMR dotaci na akci - Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí ve výši 8 926 428,80 Kč (viz. doklad č. 300009, který byl na základě dotazu na MMR opraven účetním dokladem č. 900036),

- rozpočtovým opatřením č. 7/2019 byla snížena dotace na akci - Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí o částku 22 500,01 Kč.

Akce - Systém separace odpadu v obci Bílá Lhota - je ve fázi telefonování administrátorovi, který zajišťuje agendu čerpání dotace a manažerovi ze SFŽP. Mezi oběma navzájem vážně komunikace a teď jsme ve fázi, kdy jsme dostali informaci, že upravená žádost o změnu byla podána (viz. tisk z e-mailu).

Dne 30. 10. 2019 zástupce obce (starosta Jan Balcárek) e-mailem sdělil, že akce "Systém separace odpadu v obci Bílá Lhota" dle komunikace se SFŽP by měla být vyřízena do 18. 2. 2020.

K datu kontroly lze konstatovat, že akce "Systém separace odpadu v obci Bílá Lhota" byla řádně ukončena a k 31. 12. 2019 byly finanční prostředky z dotace připsány na účet obce Bílá Lhota. Kontrolou výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že rozpočtové příjmy na položce 4xxx byly řádně upraveny rozpočtovým opatřením.

Nedostatek se již neopakuje.

2. 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

(návrtná 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Bílá Lhota dne 10. 6. 2019 schvaluje Závěrečný účet obce Bílá Lhota za rok 2018 s výhradou".

ZO přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků:

- finanční výpomoc ZŠ Bílá Lhota poskytnutá v roce 2018 je v roce 2019 rozpočtována na položce 2451,
- v roce 2019 bude opraveno takto: oprava nákladů 316/408 - 1 900 000 Kč, vratka půjčky 231 pol. 2451/316,
- příkazce operace a hlavní účetní bude provádět předběžné kontroly při správě veřejných příjmů před vznikem nároku a dle skutečnosti účetní skuteční rozpočtové opatření,

- veškeré návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím obce Bílá Lhota budou vždy doloženy smlouvou, která bude schválena ZO Bílá Lhota. Finanční výpomoc příspěvkovým organizacím bude správně účtována na položku 5651. Budeme postupovat v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění (žádost, smlouva, schválení).

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30. 9. 2019.

Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 24. 9. 2019, doručeno DS dne 25. 9. 2019:

- dne 9. 7. 2019 MMR zaslalo obci dotaci pro základní školu ve výši 1 651 106,64 Kč (účetní doklad č. 300018),
- dne 18. 7. 2019 ZŠ vrátila rozdíl v částce 161 993 Kč (účetní doklad č. 110813),
- oprava a zaúčtování půjčených prostředků v roce 2018 (účetní doklad č. 900030).

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce v době od 8. 3. 2019 do 25. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bílá Lhota na I. čtvrtletí roku 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 usnesením č. 7 a zveřejněné zákonným způsobem na www.bilalhota.cz dne 11. 12. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bílá Lhota na I. čtvrtletí roku 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 usnesením č. 4 a zveřejněné zákonným způsobem na www.bilalhota.cz dne 27. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 3. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 3. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce v době od 8. 3. 2019 do 25. 3. 2019
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 5. 2019 do 10. 6. 2019; Zastupitelstvo obce Bílá Lhota na svém 5. zasedání dne 10. 6. 2019 projednalo Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 19. 6. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za účelem dofinancování akce "Kanalizace a ČOV Bílá Lhota" k 31. 12. 2019; pravidelná měsíční splátka jistiny zaúčtována dokladem č. 111510 dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: Kontrola zůstatků běžných účtů vedených u ČNB a Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví (SU, AU) sestavená k datu 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2019 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 10. 12. 2019; Plán inventur na rok 2019 ze dne 11. 12. 2019; Prezenční listina ze školení inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2019; Inventurní soupisy; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020, Výpis z katastru nemovitostí
- Kniha došlých faktur: Přehled neuhrazených dodavatelských faktur k 31. 12. 2019
- Kniha odeslaných faktur: Přehled neuhrazených odběratelských faktur k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 1190 ze dne 4. 12. 2019 - půjčovné z knihovny, výdajový pokladní doklad č. 1249 ze dne 20. 12. 2019 - odvod hotovosti do banky
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 881 - 982 včetně účtování za období 9/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklady č. 400019 - 400024 ze dne 31. 12. 2019 - účetní odpisy za 4. čtvrtletí 2019
- Účetní doklad: Opis účetních dat účtu 031 - Pozemky, účtu 401 - Jmění účetní jednotky, účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce na 5. zasedání dne 10. 6. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Bílá Lhota za rok 2018 ze dne 10. 6. 2019; odesláno do CSÚIS dne 18. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena radou obce na 8. zasedání dne 3. 6. 2019 usnesením č. 2

- Účetní závěrka Základní školy Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena radou obce na 8. zasedání dne 3. 6. 2019 usnesením č. 3
- Příloha č. 3 ke Zřizovací listině č.j. 51/2002 s účinností od 1. 1. 2003 Mateřské školy Bílá Lhota, příspěvkové organizace ze dne 16. 12. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019
- Příloha č. 3 ke Zřizovací listině č.j. 50/2002 s účinností od 1. 1. 2003 Základní školy, Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkové organizace ze dne 16. 12. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019
- Dodatek č. 3 ke "Smlouvě o výpůjčce ze dne 22. 10. 2002" uzavřený dne 17. 12. 2019 se Základní školou Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkovou organizací, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019
- Dodatek č. 2 ke "Smlouvě o výpůjčce ze dne 22. 10. 2002" uzavřený dne 17. 12. 2019 s Mateřskou školou Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkovou organizací, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: uzavřena mezi obcí ("dárce") a Charitou Šternberk, IČ: 45238642 ("obdarovaný") dne 2. 7. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady obce č. 4 dne 1. 7. 2019. Předpokládané výdaje jsou zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Převod finančních prostředků - bankovní výpis KB, a. s. č. 140 zaúčtovaný dokladem č. 110846 dne 29. 7. 2019
- Darovací smlouvy: uzavřena mezi obcí ("dárce") a ZO ČSV Bílá Lhota ("obdarovaný") dne 2. 7. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady obce č. 5 dne 1. 7. 2019. Předpokládané výdaje jsou zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Převod finančních prostředků - bankovní výpis KB, a. s. č. 153 zaúčtovaný dokladem č. 110941 dne 26. 8. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D314020751 ze dne 2. 12. 2019 na akci "Systém separace odpadu v obci Bílá Lhota" realizovanou v roce 2018 (dotace Ex post z MŽP), Žádost o změnu projektu ze dne 19. 9. 2019; do majetku obce zařazeno dne 1. 8. 2018 účetním dokladem č. 900035; příjem dotace v plné výši dle rozhodnutí z MŽP byl zahrnut ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019; přijetí upravené výše dotace - bankovní výpis č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 12. 12. 2019 a zaúčtováno účetním dokladem č. 300032 ze dne 12. 12. 2019; úprava skutečného příjmu výše dotace provedena v rozpočtovém opatření č. 12/2019, schváleném zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem dne 7. 1. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s Olomouckým krajem za účelem úhrady výdajů za honorář umělci Františku Nedvědovi na koncertě v arboretu dne 2. 7. 2019. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením rady obce č. 9 dne 1. 7. 2019. Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč ze dne 8. 8. 2019. Dotace upravena rozpočtovým opatřením č. 6/2019 schváleným na jednání zastupitelstva obce dne 9. 9. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem na úřední desce obce dne 29. 9. 2019. Čerpání dotace je zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Předpis došlé faktury zaúčtován dokladem č. 500182 dne 14. 6. 2019. Úhrada - bankovní výpis KB, a.s. č. 116 - zaúčtována dokladem č. 1100733 dne 21. 6. 2019. Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 10. 2019.
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřena mezi obcí ("pronajímatel") a fyzickou osobou Z. M. ("nájemce") dne 28. 8. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady obce č. 4 dne 19. 8. 2019. Předpis nájemného zaúčtován dokladem

- č. 111046. Úhrada nájemného - bankovní výpis KB, a.s. č. 169 zaúčtovaná dokladem č. 110974 dne 10. 9. 2019.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr koupě pozemku p. č. 275/9 schválen usnesením zastupitelstva obce dne 10. 6. 2019. Kupní smlouva uzavřena dne 17. 6. 2019. Právní účinky zápisu ke dni 24. 5. 2019. Předpokládané výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2019. Platba - bankovní výpis KB, a.s. č. 114 - zaúčtovaná dokladem č. 110725 dne 19. 6. 2019. Zařazení pozemku do majetkové evidence účetním dokladem č. 900019 dne 24. 6. 2019.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva č. S 1004/18/129 uzavřená mezi Obcí Bílá Lhota (na straně jedné) a Lesy České republiky, s.p. (na straně druhé) dne 3. 12. 2019 na směnu nově vzniklých pozemků p.č. 210/20, ostatní plocha o výměře 461 m² na straně jedné a pozemek p.č. 344/1 ostatní plocha o výměře 392 m² na straně druhé. Záměr směny pozemků byl zveřejněn zákonným způsobem v době od 15. 5. 2019 do 31. 5. 2019. Uzavření smlouvy schválilo Zastupitelstvo obce Bílá Lhota dne 4. 11. 2019. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 10. 12. 2019. Zařazení a vyřazení pozemků do a z majetku dne 10. 12. 2019 účetním dokladem č. 900065 včetně předpisu pohledávky. Úhrada rozdílu ceny uhrazena obci dne 20. 1. 2020, bankovní výpis č. 14 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 20. 1. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 110087 ze dne 20. 1. 2020.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku uzavřena dne 27. 3. 2019. Před uzavřením smlouvy byl zveřejněn záměr na úřední desce v termínu od 16. 5. - 4. 6. 2018. Prodej schválen usnesením zastupitelstva obce dne 25. 3. 2019. Právní účinky zápisu ke dni 4. 4. 2019. Předpokládané příjmy jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2019. Příjem - bankovní výpis KB, a.s. - zaúčtovaný dokladem č. 110 378 dne 27. 3. 2019. Vyřazení pozemku z majetkové evidence účetním dokladem č. 900010 dne 18. 4. 2019.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 3003991921 uzavřena mezi obcí ("převádějící") a Státním pozemkovým úřadem ("nabyvatel") dne 19. 6. 2019. Právní účinky ke dni 25. 6. 2019. Záměr zveřejněn v období od 26. 11. - 12. 12. 2018. Bezúplatný převod pozemků schválen usnesením zastupitelstva obce dne 10. 6. 2019. Vyřazení pozemků z evidence - účetním dokladem č. 110752 dne 25. 6. 2019.
 - Smlouvy o přijetí úvěru: 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 za účelem "Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí". Dočerpání úvěru (nastaveno dle schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019) ve výši 1 981 826,29 Kč zaúčtováno dokladem č. 130002 dne 11. 1. 2019. Dočerpání úvěru upraveno rozpočtovým opatřením č. 1/2019, schváleným na jednání zastupitelstva obce dne 17. 4. 2019 a následně zveřejněným zákonným způsobem na úřední desce obce od 23. 4. 2019. (Rozpočet na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce 25. 3. 2019). Jednorázová úhrada úvěru - zaúčtována dokladem č. 130003 dne 9. 5. 2019. K datu 31. 5. 2019 splacen řádně a včas. Opis účetních dat k účtu 281 - Krátkodobé úvěry za období 1 - 5/2019.
 - 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 uzavřené s Komerční bankou, a.s., IČ 45317054; účetní doklad č. 120008 ze dne 31. 7. 2019 - splátka úvěru
 - 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. Poslední splátka zaúčtována dokladem č. 110909 dne 15. 8. 2019.

- K datu 15. 8. 2019 byl úvěr splacen řádně a včas. Opis účetních dokladů účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky za období 1 - 8/2019.
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8005620/VB/003 Hradečná 8 - stavební úprava kNN uzavřená mezi Obcí Bílá Lhota (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín zastoupená společností EMONTAS s.r.o., Olomouc (oprávněná) dne 23. 4. 2019 na pozemek parc. č. 435/1, druh pozemku ostatní plocha, ostatní komunikace, v k.ú. Hradečná u Bílé Lhoty - nadzemní kabelové vedení NN, JB sloup 9/6, pojistková skříň SP100, zemní kabelové vedení NN v rozsahu 40,89 bm (34,61 m²). Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Bílá Lhota dne 17. 4. 2019 usnesením č. 5. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 9. 5. 2019. Předpis pohledávky - účetní doklad č. 600014 ze dne 11. 7. 2019. Pohledávka ve výši 1 210 Kč včetně DPH uhrazena dne 16. 8. 2019 na základě faktury - VS 2019017 (objednávka č. 4102005164 ze dne 12. 6. 2019), elektronický bankovní výpis č. 152 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 16. 8. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 110912 ze dne 16. 8. 2019.
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. UZSVM/OOL/6480/2019-OOLM uzavřená mezi ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2 (vlastník) a Obcí Bílá Lhota (oprávněná) dne 15. 11. 2019 na pozemkovou parcelu číslo 78/313, druh pozemku orná půda, v k.ú. Bílá Lhota - vedení kanalizačního potrubí včetně jeho součástí, příslušenství, opěrných a vytyčovací bodů v délce 16 m. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Bílá Lhota dne 4. 11. 2019 usnesením č. 20. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 28. 11. 2019. Předpis závazku - účetní doklad č. 111328 ze dne 29. 11. 2019. Závazek ve výši 1 000 Kč uhrazen dne 19. 7. 2019, elektronický bankovní výpis č. 135 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 19. 7. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 110823 ze dne 19. 7. 2019.
 - Smlouvy zástavní: Potvrzení Katastrálního úřadu pro Olomoucký kraj o zániku předkupního práva, o zániku zástavního práva jeho vzdání se - č.j. KV1934230 ze dne 24. 6. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2019 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury schválená radou obce 7. 5. 2019
- 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 31. 5. 2019
- 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 13. 6. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 3. zasedání dne 28. 1. 2019, ze 4. zasedání dne 25. 2. 2019, z 5. zasedání dne 25. 3. 2019, z 6. zasedání dne 8. 4. 2019, z 7. zasedání dne 7. 5. 2019, z 8. zasedání dne 3. 6. 2019, z 9. zasedání dne 1. 7. 2019, z 10. zasedání dne 29. 7. 2019, z 11. zasedání dne 19. 8. 2019, z 12. zasedání dne 16. 9. 2019 a z 13. zasedání dne 14. 10. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze 14. zasedání dne 13. 11. 2019 a z 15. zasedání dne 12. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole - Zpráva o výsledku veřejnoprávní kontroly Obce Bílá Lhota provedenou kontrolním výborem dne 24. 10. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 3. zasedání ze dne 25. 3. 2019, ze 4. zasedání ze dne 17. 4. 2019, z 5. zasedání ze dne 10. 6. 2019 a z 6. zasedání ze dne 9. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru č. 2 ze dne 25. 2. 2019 a č. 3 ze dne 24. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze 7. zasedání ze dne 14. 11. 2019 a z 8. zasedání ze dne 16. 12. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury schválená usnesením zastupitelstva obce č. 20 dne 10. 12. 2019. Převod fondu je ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Vklad - bankovní výpis KB, a. s. zaúčtován dokladem č. 140008 dne 13. 12. 2019.

ostatní

- **akce "Renovace veřejného osvětlení ve vybraných částech obce Bílá Lhota":**
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce elektromontážní zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Renovace veřejného osvětlení ve vybraných částech obce Bílá Lhota"; Výzva k podání nabídky včetně Zadávací dokumentace ze dne 17. 5. 2019 - e-mailem oslovení 4 dodavatelé; Ustanovení hodnotící komise ze dne 24. 5. 2019; Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 3. 6. 2019 - doručeny 3 nabídky; zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2019 schválilo výsledky výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy; Oznámení o výběru nejnižší nabídky ze dne 12. 6. 2019;
 - Smlouva o dílo na akci "Renovace veřejného osvětlení ve vybraných částech obce Bílá Lhota" ze dne 21. 6. 2019 uzavřená se zhotovitelem ELNERMONT s.r.o., Olomouc v celkové ceně 2 764 959,38 Kč včetně DPH; smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 6. 2019; očekávaný výdaj částečně zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 (§ 3631, pol. 6121) a částečně v rozpočtovém opatření č. 1/2019, schválené zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019, zveřejněné zákonným způsobem dne 23. 4. 2019 a v rozpočtovém opatření č. 6/2019, schválené zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 20. 9. 2019;
 - Rozhodnutí č. 13961861 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 12. 4. 2019 na akci "Renovace veřejného osvětlení ve vybraných částech obce Bílá Lhota"; typ financování Ex post, dotace ve výši 672 673 Kč (tj. 50,0 %); Smlouva č. 13961861 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 20. 11. 2019;
 - Faktura č. 201988 včetně Přílohy č. 1 - položkový rozpočet ze dne 2. 12. 2019, uhrazená dne 17. 12. 2019, elektronický bankovní výpis č. 237 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 17. 12. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 111461 ze dne 17. 12. 2019; informace o výši skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele;
 - Zařazení do majetku obce účetním dokladem č. 900063 ze dne 1. 12. 2019

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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehosподаřil 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Olomouc 21. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

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 18. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílá Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

V roce 2018 byla uzavřena úvěrová smlouva s Komerční bankou, a. s. na částku 8 949 000 Kč za účelem akce "Mateřská škola Bílá Lhota - rozšíření o třídu pro 20 dětí". K datu 31. 12. 2018 nebyla dočerpána výše úvěru o částku 1 981 826,29 Kč. Dle podmínek úvěrové smlouvy bylo čerpání úvěru nastaveno do 28. 2. 2019. Úvěr v celkové výši 8 949 000 Kč byl dočerpán dne 11. 1. 2019 v částce 1 981 826,29 Kč v souladu se schválenými pravidly rozpočtového provizoria na rok 2019. V rámci rozpočtového provizoria lze navíc hradit závazky z uzavřených smluv.

Zastupitelstvo obce Bílá Lhota na svém 3. zasedání dne 25. 3. 2019 schválilo rozpočet obce na rok 2019 v příjmech v celkovém objemu 34 406 309,05 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že součástí schváleného rozpočtu na rok 2019 ve třídě 8 - Financování, pol. 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky není zohledněna částka ve výši 1 981 826,29 Kč (dočerpání schváleného úvěru z roku 2018 v době rozpočtového provizoria). Tato částka byla do rozpočtu obce zahrnuta až rozpočtovým opatřením č. 1/2019, schváleným zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019. Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou – účetní obce, nejedná se o systémovou chybu.

Upozorňujeme tímto na ustanovení § 13 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

2. Výkaz Fin 2-12 M - kontrola plnění rozpočtu, řídicí kontrola

Kontrolou předloženého výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 12. 2019 vyplývá, že přijatá průtoková dotace z Ministerstva pro místní rozvoj určená pro Základní školu ve výši 613 128,35 Kč byla v příjmové části zaúčtována správně na položku 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu. Ve výdajové části na § 3113 byla použita chybná položka 6351 – Investiční transfer zřízeným příspěvkovým organizacím. Správně měla být použita položka 6356 - Jiné investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím. Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou - účetní obce.

Upozorňujeme na ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů.