

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/17230/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 2654/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2022

IČ 00298662

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 10. 2022 - 20. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. 3. 2023 - 9. 3. 2023. 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 2022 dne 3. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 3. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Bílá Lhota  
Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 8. 3. 2023 - 9. 3. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Daniela Machalová

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  
Milada Zatloukalová - účetní

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

## ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2022

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

### **2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

### **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - [www.bilalhota.cz](http://www.bilalhota.cz) v době od 23. 2. 2022 do 11. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bílá Lhota na I. čtvrtletí roku 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022 usnesením č. 8 a zveřejněné na internetových stránkách obce - [www.bilalhota.cz](http://www.bilalhota.cz) dne 30. 11. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bílá Lhota na I. čtvrtletí roku 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 usnesením č. 4 a zveřejněné na internetových stránkách obce - [www.bilalhota.cz](http://www.bilalhota.cz) dne 16. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 1. 12. 2015 usnesením č. 13 pověřilo radu obce ke schvalování rozpočtových změn do výše 500 000 Kč nad rámec schváleného rozpočtu v příjmech i ve výdajích
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022 usnesením č. 3 a zveřejněný na internetových stránkách obce - [www.bilalhota.cz/cs/rozpocet](http://www.bilalhota.cz/cs/rozpocet) od 11. 3. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 3. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - [www.bilalhota.cz](http://www.bilalhota.cz) v době od 23. 2. 2022 do 11. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 3. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - [www.bilalhota.cz](http://www.bilalhota.cz) v době od 23. 2. 2021 do 11. 3. 2021
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 24. 3. 2022 do 7. 6. 2022; zastupitelstvo obce na svém 23. zasedání dne 6. 6. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a usnesením č. 3 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2021 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce - [www.bilalhota.cz](http://www.bilalhota.cz) dne 7. 6. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 7 ze dne 31. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. (účet fondu kanalizace), č. 13 ze dne 31. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. (účet fondu vodovod)
- Bankovní výpisy: č. 24 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, č. 186 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Bankovní výpisy: č. 5 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. (účet fondu kanalizace), č. 9 ze dne 30. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. (účet fondu vodovod)
- Bankovní výpis: č. 12 ze dne 31. 12. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u KB, a.s.
- Bankovní výpisy: č. 35 ze dne 30. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, č. 250 ze dne 31. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Bankovní výpis: č. 9 ze dne 30. 9. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u KB, a.s.
- Bankovní výpis: č. 1 ze dne 12. 12. 2022 k účtu termínovaného vkladu vedenému u KB, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 21. 11. 2022 včetně jmenování inventarizačních komisí, Zápis z instruktáže ze dne 21. 11. 2022 včetně prezenční listiny, Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 9/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 9/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 12/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 9/2022
- Rozvaha: sestavená za období 9/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce na 23. zasedání dne 6. 6. 2022 usnesením č. 4, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Bílá Lhota za rok 2021 ze dne 6. 6. 2022, informace do CSÚIS odeslána dne 10. 6. 2022, přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2021 účetním dokladem č. 110880 ze dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená za období 9/2022

## **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Základní školy Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena radou obce na 48. zasedání dne 20. 4. 2022 usnesením č. 2, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021 s datem rozhodnutí dne 20. 4. 2022, zastupitelstvo obce dne 10. 3. 2022 usnesením č. 12 schválilo převedení

kladného hospodářského výsledku příspěvkové organizace do rezervního fondu školy, informace do CSÚIS odeslána dne 27. 7. 2022

- Účetní závěrka Mateřské školy Bílá Lhota, okres Olomouc, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena radou obce na 48. zasedání dne 20. 4. 2022 usnesením č. 3, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021 s datem rozhodnutí dne 20. 4. 2022, zastupitelstvo obce dne 10. 3. 2022 usnesením č. 11 schválilo převedení kladného hospodářského výsledku příspěvkové organizace do fondu odměn a do rezervního fondu školy, informace do CSÚIS odeslaná dne 24. 5. 2022

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřená na základě žádosti ze dne 10. 6. 2022 s FC ŠTOK, Řimice dne 17. 6. 2022 na finanční dar ve výši 8 000 Kč, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválila rada obce dne 13. 6. 2022 usnesením č. 5, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 6171, pol. 5229), poskytnutí finančních prostředků - výdajový pokladní doklad č. 415 ze dne 22. 6. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 700415 ze dne 22. 6. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 14. 4. 2022 a 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu určený na zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022, ve výši 72 543,55 Kč a 2 726,97 Kč (pol. 4111, ÚZ 98 043), finanční částky obdrženy na účet obce dne 14. 4. 2022 - bankovní výpis č. 9 ze dne 14. 4. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB a dne 20. 7. 2022 - bankovní výpis č. 18 ze dne 20. 7. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, platby účtovány dokladem č. 300009 ze dne 14. 4. 2022 a č. 300018 ze dne 20. 7. 2022, příjmy začleněny do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 2/2022 schváleném radou obce dne 18. 5. 2022 a rozpočtovým opatřením č. 5/2022 schváleném radou obce dne 29. 8. 2022, rozpočtové opatření č. 2/2022 a č. 5/2022 byly zveřejněny na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 6. 6. 2022 a 21. 9. 2022
- Smlouva o nájmu: pozemků uzavřená mezi obcí Bílá Lhota (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 18. 2. 2022 na pronájem pozemků parc. č. 1/8 - zahrada o výměře 825 m<sup>2</sup>, č. 1/9 - zahrada o výměře 137 m<sup>2</sup>, č. 1/3 - zahrada o výměře 473 m<sup>2</sup> a č. 88 - zastavěná plocha o výměře 55 m<sup>2</sup> (celková výměra 1 490 m<sup>2</sup>), vše v k. ú. Bílá Lhota, obec Bílá Lhota; záměr na pronájem pozemků zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v termínu od 25. 1. 2022 do 9. 2. 2022; uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 14. 2. 2022 usnesením č. 3; úhrada nájemného - elektronický bankovní výpis č. 104 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 6. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 110749 ze dne 1. 6. 2022 včetně předpisu nájmu
- Smlouva o nájmu: nebytových prostor uzavřená mezi obcí Bílá Lhota (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 8. 3. 2022 na základě Žádosti o pronájem ze dne 14. 2. 2022; záměr na pronájem nebytových prostor v domě č. p. 7 v k. ú. Červená Lhota, 2 místnosti o celkové výměře 28 m<sup>2</sup>, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v termínu od 16. 2. 2022 do 3. 3. 2022; uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 7. 3. 2022 usnesením č. 10; předpis nájmu nebytových prostor - účetní doklad č. 600009 ze dne 17. 5. 2022, úhrada nájemného - elektronický bankovní výpis č. 112 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 6. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 110785 ze dne 14. 6. 2022
- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Bílá Lhota (kupující) a 2 fyzickými osobami (prodávající) dne 6. 9. 2022 na prodej pozemku parc. č. 92/13 ostatní plocha o výměře 797 m<sup>2</sup> a pozemku parc. č. 92/8 ostatní plocha o výměře 109 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Řimice, obec Bílá Lhota; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 9. 2022 usnesením č. 7; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni

20. 9. 2022; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 3639, pol. 6130); úhrada kupní ceny 2 osobám - výdajový pokladní doklad č. 484 ze dne 7. 9. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 700484 ze dne 7. 9. 2022 včetně předpisu celého závazku a výdajový pokladní doklad č. 485 ze dne 7. 9. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 700485 ze dne 7. 9. 2022; zařazení pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 900045 ze dne 20. 9. 2022
- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Bílá Lhota (prodávající) a manželi E. Ž. a J. Ž. (kupující) dne 29. 3. 2022 na prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 358/26 díl a) orná půda o výměře 149 m<sup>2</sup> v k. ú. Řimice, obec Bílá Lhota; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 3. 2022 usnesením č. 16; záměr obce odprodat pozemek zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v termínu od 7. 7. 2021 do 22. 7. 2021; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 6. 4. 2022; úhrada pohledávky - elektronický bankovní výpis č. 63 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 3. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 110478 ze dne 31. 3. 2022 včetně předpisu; vyřazení pozemku - účetní doklad č. 900034 ze dne 1. 8. 2022
  - Smlouva 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
  - Smlouva o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená mezi Obcí Bílá Lhota (oprávněná) a 4 fyzickými osobami (povinná) dne 12. 9. 2022 při příležitosti realizace stavby "Kanalizace a ČOV Bílá Lhota" - zřízení služebnosti k pozemkům p. č. st. 12 a p. č. 112/2, 113/1, 113/2 a 114 vše v k. ú. Měník, obec Bílá Lhota; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Bílá Lhota dne 5. 9. 2022 usnesením č. 6; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 20. 9. 2022; úhrada jednorázové úplaty ve výši 65 800 Kč dne 20. 9. 2022 - elektronický bankovní výpis č. 177 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 9. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 111119 ze dne 20. 9. 2022 včetně předpisu závazku; výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 5/2022 schváleném radou obce dne 29. 8. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 21. 9. 2022 (§ 3639, pol. 6142); zaúčtování služebnosti do majetku obce - účetní doklad č. 900046 ze dne 20. 9. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 21. 2. 2022 a 14. 9. 2022
- Protokol o kontrole kontrolního výboru obce Bílá Lhota ze dne 22. 9. 2022

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2020 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury ze dne 21. 12. 2020 s účinností od 21. 12. 2020 (fond obnovy vodovodního řadu a vodojemů), směrnice schválena Radou obce Bílá Lhota dne 21. 12. 2020, zřízení fondu pro obnovu vodovodního řadu a vodojemů schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2020 usnesením č. 19
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2019 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury schválená usnesením zastupitelstva obce č. 20 dne 10. 12. 2019 (Fond obnovy kanalizace a ČOV)

## ostatní

- Akce "Oprava komunikací - Bílá Lhota": Zápis z průběhu hodnocení nabídek na opravu obecních komunikací technologií JetPatcher ze dne 7. 3. 2022, telefonicky byly osloveny tři firmy, obdrženy tři cenové nabídky ze dne 7., 9. a 11. 2. 2022, vítězná cenová nabídka schválena radou obce na 46. zasedání rady obce konaném dne 7. 3. 2022, zastupitelstvo obce schvaluje smlouvu o dílo a pověřuje starostu podpisem smlouvy na 22. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 10. 3. 2022, Smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2022 uzavřená mezi obcí Bílá Lhota (objednatel) a společností RoadMedic, s.r.o. (IČ: 28586484, zhotovitel) na částku 490 000 Kč bez DPH dle nabídky ze dne 7. 2. 2022, Protokol o předání a převzetí díla ze dne 30. 6. 2022 vystavený společností RoadMedic, s.r.o., Faktura č. 202200072 ze dne 1. 7. 2022 na částku 366 520 Kč bez DPH (konečná cena), faktura uhrazena dne 13. 7. 2022 na elektronickém bankovním výpisu k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s., úhrada účtována dokladem č. 110891 ze dne 13. 7. 2022 (§ 2212, pol. 5171), finanční prostředky nutné k úhradě faktury začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, 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 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.

Jan Balcárek, starosta obce Bílá Lhota, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí**

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené s fyzickými osobami (obec prodávající) ze dne 29. 3. 2022 na prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 358/26 díl a) orná půda o výměře 149 m<sup>2</sup> v k. ú. Rimice, obec Bílá Lhota, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené kupní smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 6. 4. 2022 a obec zaúčtovala úbytek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 900034 dne 1. 8. 2022.

Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce bez dopadu na výsledek hospodaření, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou – účetní obce.



Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozornujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota za rok 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 3. 2023

## **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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá Lhota obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 3. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bílá Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly