



Čj.: MSK 26486/2024
Sp. zn.: KON/13674/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bítov, IČ 64629929 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 12. 6. 2023.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 21. 11. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	697/03/2023	3626

Místem provedení dílčího přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 7. 2. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	697/03/2023	3626
Ing. Eva Samková MBA	kontrolor	692/03/2023	2491

Místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bítov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 3. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 7. 2. 2024.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Otto Schwarz, starosta
- Naděžda Hošová, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Snížení energetické náročnosti budovy Obecního úřadu - Bítov č.p. 117",
- akce "Nákup malotraktoru Obec Bítov",
- smlouvy darovací,
- pořízení a evidence majetku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 36 997,00) | 0,32 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 089 280,00) | 1,54 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 7. 2. 2024

Zprávou zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková MBA, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akce "Snížení energetické náročnosti budovy Obecního úřadu - Bítov č.p. 117"

- směrnice č. 3/2019 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 17. 4. 2019,
- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 16. 1. 2023, včetně písemností prokazujících přímé oslovení 10 firem, výzva zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 1. 2023,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 6. 2. 2023,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 10. 2. 2023, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,

- smlouva o dílo ze dne 15. 2. 2023 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou FENBAU s.r.o., Ostrava, Kč 1.188.365,64 bez DPH (Kč 1.437.922,42 vč. DPH), schválená usnesením zastupitelstva obce č. 2023/3/05 ze dne 9. 2. 2023 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 24. 2. 2023,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 1/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2023/3/07 ze dne 9. 2. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 9. 3. 2023,
- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 4. 7. 2023 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla - nově Kč 1.187.803,31 bez DPH (Kč 1.437.242,- vč. DPH), schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2023/5/09 ze dne 22. 6. 2023 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 7. 2023,
- účetní doklady č. 23-001-00072 ze dne 2. 5. 2023, č. 23-001-00102 ze dne 1. 6. 2023 a č. 23-001-00117 ze dne 28. 6. 2023 (vše předpisy) a č. 23-801-00082 ze dne 3. 5. 2023, č. 23-801-00099 ze dne 1. 6. 2023 a č. 23-801-00123 ze dne 12. 7. 2023 (vše úhrady),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,
- kolaudační souhlas č.j. MBC/30287/23/SÚ/boc 3657/2023 ze dne 24. 11. 2023 vydaný MěÚ Bílovec,
- účetní doklad 23-007-00045 ze dne 24. 11. 2023 (zařazení),
dotace:
- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D316012569 ze dne 21. 11. 2023, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí ČR, ve výši max. Kč 615.007,08, typ financování Ex post, na akci "Snížení energetické náročnosti budovy Obecního úřadu - Bítov č.p. 117", vyúčtování do 30. 6. 2024,
- účetní doklad č. 23-803-00033 ze dne 5. 12. 2023 (příjem dotace),
- do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2023/7/09 ze dne 15. 12. 2023,

akce "Nákup malotraktoru Obec Bítov"

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 11. 12. 2023, včetně písemností prokazujících přímé oslovení 10 firem, výzva zveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 12. 2023,
- 6 cenových nabídek,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 12. 12. 2023,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 20. 12. 2023, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- kupní smlouva ze dne 4. 1. 2024 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou RVR-agro a.s., Opava - Suché Lazce, Kč 557.020,66 bez DPH, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 2023/7/19 ze dne 15. 12. 2023 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 1. 2024,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2024,
- předávací protokol ze dne 18. 1. 2024,

smlouvy darovací

- darovací smlouva ze dne 27. 10. 2023 uzavřená s obdarovaným Místní rybáři Bítov, z.s., Bítov, na finanční dar ve výši Kč 39.600,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2023/6/12 ze dne 14. 9. 2023, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 6/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2023/6/11 ze dne 14. 9. 2023, účetní doklad č. 23-801-00185 ze dne 30. 10. 2023,
- darovací smlouva ze dne 30. 10. 2023 uzavřená s obdarovaným Myslivecký spolek Bítov-Těškovice, Bítov, na finanční dar ve výši Kč 22.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2023/6/12 ze dne 14. 9. 2023, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 6/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2023/6/11 ze dne 14. 9. 2023, účetní doklad č. 23-801-00185 ze dne 30. 10. 2023,
- darovací smlouva ze dne 30. 10. 2023 uzavřená s obdarovaným Slezský plavecký klub, z.s., Bítov, na finanční dar ve výši Kč 17.200,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2023/6/12 ze dne



14. 9. 2023, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 6/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2023/6/11 ze dne 14. 9. 2023, účetní doklad č. 23-801-00185 ze dne 30. 10. 2023,

pořízení a evidence majetku

- účetní doklady č. 23-001-0138 ze dne 20. 7. 2023 (předpis a zařazení), č. 23-801-00131 ze dne 23. 7. 2023 (úhrada) a č. 23-007-00041 ze dne 31. 10. 2023 (opravný), pořízení 1 ks dataprojektoru ASUS Pro Art, za Kč 29.845,- vč. DPH, pořízeno v rámci hospodářské činnosti, inv. č. 1420,
- účetní doklady č. 23-001-0190 ze dne 29. 9. 2023 (předpis a zařazení) a č. 23-801-00171 ze dne 1. 10. 2023 (úhrada), pořízení 1 ks Chladicí vitrína SNAIGE, za Kč 16.106,- vč. DPH, pořízeno v rámci hospodářské činnosti, inv. č. 1417,
- účetní doklady č. 23-001-0150 ze dne 3. 8. 2023 (předpis a zařazení) a č. 23-801-00139 ze dne 3. 8. 2023 (úhrada), pořízení 1 ks kapesní měřicí přístroj MFD 79 OPTO, za Kč 24.163,70 vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023, inv. č. 1412,
- účetní doklady č. 23-001-0165 ze dne 16. 8. 2023 (předpis), č. 23-801-00152 ze dne 24. 8. 2023 (úhrada a zařazení) a č. 23-007-00034 ze dne 30. 9. 2023 (opravný), pořízení 1 ks projekční plátno ELITE SCREENS, za Kč 25.007,- vč. DPH, pořízeno v rámci hospodářské činnosti, inv. č. 1421,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2022/2/09 ze dne 1. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce 8. 12. 2022, návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 16. 11. 2022 do 2. 1. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2023/5/06 ze dne 22. 6. 2023, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 23. 6. 2023, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2023 do 23. 6. 2023,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2023,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 2022/01/13 - č. 2022/01/20 ze dne 17. 10. 2022 - schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 17. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2023 (osobní čísla 63, 101, 103, 102, 67, 15, 8, 66 a 69),

dokontrolování z PH 2022

- akce "Rekonstrukce a modernizace části chodníku v úseku Obecní dům - zahrádka"
- kolaudační souhlas č.j. MBC/22590/23/DSH/Va 2940/2023 ze dne 7. 9. 2023 - souhlas s užíváním stavby,
- účetní doklad č. 23-007-00037 ze dne 7. 9. 2023 (zařazení), inv. č. 60010,
dotace:
- účetní doklad č. 23-803-00003 ze dne 24. 1. 2023 (příjem dotace),

inventarizace majetku a závazků

organizační zajištění provedení inventur schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 usnesením č. 11, inventurní soupisy jednotlivých inventarizovaných položek, inventarizační zpráva za rok 2023,

účetní doklady

- účetní doklady č. 23-001-00195 – 23-001-00280 - faktury přijaté za období říjen – prosinec 2023,
- účetní doklady k hospodářské činnosti za období říjen – prosinec 2023 vč. evidence zásob,

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2023/5/08 ze dne 22. 6. 2023 (protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2023).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

