



Čj.:

Sp. zn.: KON/15953/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bítov, IČ 64629929 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 20. 6. 2024.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2024 bylo vykonáno dne 9. 12. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736
Ing. Michaela Koudelová	Kontrolor	727/03/2024	2401

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 28. 1. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bítov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 25. 11. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 28. 1. 2025.

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

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

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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 "Dětská hřiště Bítov 2024"
- akce "Nákup malotraktoru Obec Bítov" - doplnění k písemnostem z roku 2023
- pořízení a evidence majetku
- darovací smlouvy

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

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 2024 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 0,- Kč) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 1.312.480,- Kč) | 2,89 % |
| • 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. 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 do 15 dnů od jejího doručení 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 nevylučuje 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: 28. 1. 2025

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Michaela Koudelová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Dětská hřiště Bítov 2024"**

- výzva k podání nabídky zveřejněná na profilu zadavatele,
- jmenování komise k otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 14. 5. 2024,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 29. 5. 2024,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 5. 2024,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek (1. jednání komise) ze dne 29. 5. 2024,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 12. 6. 2024, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka společnosti FLORA SERVIS GROUP s.r.o. (nabídková cena činí 384.100,- Kč bez DPH, 464.761,- Kč včetně DPH),

smlouva o dílo

- smlouva o dílo byla uzavřena dne 20. 6. 2024 s vybraným uchazečem FLORA SERVIS GROUP s.r.o.,
- předmětem smlouvy je provedení díla "Dětská hřiště Bítov 2024",
- cena díla činí dle výsledku výběrového řízení 384.100,- Kč bez DPH (464.761,- Kč včetně DPH),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024 (OdPa 3421),
- účetní doklady č. 24-001-00176 ze dne 12. 8. 2024 (předpis faktury přijaté) a č. 24-801-00148 ze dne 12. 8. 2024 (úhrada a zařazení na majetkový účet),

dotace

- akce bude částečně kryta v rámci dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 14. 6. 2024,
- předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace v max. výši 54,30 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Dětská hřiště Bítov 2024", max. však ve výši 300.000,- Kč,
- termín pro podání závěrečného vyúčtování je dle smlouvy stanoven do 20. 1. 2025,
- přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2024 (usnesení č. 2024/9/12),
- dotace byla navedena do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 5/2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2024, zveřejněno dne 11. 7. 2024, Pol. 4222)
- účetní doklad č. 24-803-00014 ze dne 26. 6. 2024 (přijetí 1. splátky dotace ve výši 240.000,- Kč), avízo o převodu finančních prostředků ze dne 20. 6. 2024,
- účetní doklad č. 24-007-00054 ze dne 31. 12. 2024 - zaúčtování proinvestované části dotace na účet 403),

akce "Nákup malotraktoru Obec Bítov" - doplnění k písemnostem z roku 2023

- výběrové řízení proběhlo v roce 2023,

kupní smlouva ze dne 4. 1. 2024

- smlouva byla uzavřena s vítězem veřejné zakázky firmou RVR-agro a.s., Opava - Suché Lazce,
- kupní cena činí 557.020,66 Kč bez DPH (673.995,- Kč včetně DPH),
- uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2023 (usnesení č. 2023/7/19),
- smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 5. 1. 2024,
- výdaj byl rozpočtově kryt schváleným rozpočtem na rok 2024 (OdPa 3745),



účetní doklady

- účetní doklad č. 24-001-00009 ze dne 22. 1. 2024 (předpis faktury přijaté), č. 24-801-00019 ze dne 22. 1. 2024 (úhrada) a č. 24-007-00029 ze dne 1. 11. 2024 (zařazení na majetkový účet č. 022),
- předávací protokol ze dne 18. 1. 2024,
- evidenční karta majetku - inv. č. 10016, 10017 a 10018 (majetek je zařazen na kartu majetku dne 18. 1. 2024, odpisy počítány od února 2024),
- výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,

pořízení a evidence majetku

- u níže uvedeného majetku byl proveden průzkum trhu a výdaje byly kryty v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,
- hasičský vysavač - účetní doklady č. 24-001-00202 ze dne 17. 9. 2024 (předpis a zařazení) a č. 24-801-00170 ze dne 18. 9. 2024 (úhrada ve výši 28.098,- Kč), inv. č. 1452,
- kalové čerpadlo - účetní doklad č. 24-801-00174 ze dne 26. 6. 2024 (zařazení a úhrada platební kartou ve výši 26.233,- Kč), inv. č. 1451,
- bluetooth reproduktor (2 kusy) - účetní doklad č. 24-801-00155 ze dne 23. 8. 2024 (zařazení a úhrada platební kartou ve výši 30.980,- Kč), inv. č. 1449 a 1450,
- vánoční hvězda - účetní doklady č. 24-001-00236 ze dne 8. 11. 2024 (předpis a zařazení) a č. 24-801-00198 ze dne 8. 11. 2024 (úhrada ve výši 19.670,- Kč), inv. č. 1455,
- notebooky a monitory - účetní doklady č. 24-001-00274 ze dne 19. 12. 2024 (předpis a zařazení) a č. 24-801-00222 ze dne 19. 12. 2024 (úhrada ve výši 54.803,32 Kč), inv. č. 1460/1,2, 1461/1,2 a 1462/1,2,
- zásahové kalhoty pro JSDH (3 ks) - účetní doklad č. 24-001-00261 ze dne 12. 12. 2024 (předpis a zařazení) a č. 24-801-00220 ze dne 13. 12. 2024 (úhrada ve výši 27.128,- Kč), inv. č. 1457/1,2,3, rozpočtově kryto v rámci rozpočtového opatření č. 10/2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2024),
- zásahové kabáty (3 ks) a autolékárničky (2 ks) pro JSDH - účetní doklad č. 24-001-00260 ze dne 12. 12. 2024 (předpis a zařazení) a č. 24-801-00220 ze dne 13. 12. 2024 (úhrada ve výši 43.714,- Kč), inv. č. 1458/1,2,3 a 1459/1,2, rozpočtově kryto v rámci rozpočtového opatření č. 10/2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2024),

darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 17. 6. 2024 uzavřená s obdarovaným Místní rybáři Bítov, z.s., Bítov, na finanční dar ve výši 40.000,- Kč,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2024/10/11 ze dne 10. 6. 2024,
- krytí schváleným rozpočtem obce pro rok 2024,
- účetní doklad č. 24-801-00114 ze dne 17. 6. 2024,
- darovací smlouva ze dne 17. 6. 2024 uzavřená s obdarovaným Sbor dobrovolných hasičů, na finanční dar ve výši 36.800,- Kč,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2024/10/11 ze dne 10. 6. 2024,
- krytí schváleným rozpočtem obce pro rok 2024,
- účetní doklad č. 24-801-00114 ze dne 17. 6. 2024,
- darovací smlouva ze dne 17. 6. 2024 uzavřená s obdarovaným Bítovský sportovní klub z.s., na finanční dar ve výši 19.000,- Kč,

- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2024/10/11 ze dne 10. 6. 2024,
- krytí schváleným rozpočtem obce pro rok 2024,
- účetní doklad č. 24-701-00228 ze dne 17. 6. 2024,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2023/7/12 ze dne 15. 12. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách obce 3. 1. 2024,
- návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 29. 11. 2023 do 3. 1. 2024,
- závěrečný účet obce za rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2024/9/09 ze dne 21. 3. 2024, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 5. 4. 2024,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 3. 2024 do 5. 4. 2024,

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 01-10/2024 (osobní čísla 63, 101, 103, 102, 67, 15, 8, 66 a 69),

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2024 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- usnesení zastupitelstva obce č. 2024/13/11 ze dne 13. 12. 2024 - schválení plánu inventarizace za rok 2024,
- plán inventur na rok 2024 včetně uvedení inventarizačních identifikátorů a jmenování inventarizační komise,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2024,
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 079, 021, 031, 081, 042, 132, 231, 241, 343, 383, 388, 403, 331, 336, 337 a 342,
- inventarizační zpráva za rok 2024,

usnesení, zápisy apod.

- směrnice č. 3/2019 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 17. 4. 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2019),
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2023 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2024/9/11 ze dne 21. 3. 2024 (protokol o schválení účetní závěrky).



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. **zákon č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**



Čj.:

Sp. zn.: KON/15953/2024/Sam

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

fax: 595 622 126

DIČ: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

ID DS: 8x6bysd

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

