



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Obecní úřad Biskupice Biskupice čp. 11, 509 43 Jemsko	Info. číslo:
Jošlo dne: 28.3.2017	Zpracoval: Mla
Č.j.: 99/17	Uděloval: kontrola
Právní:	

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Biskupice

IČ: 00579467

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- dne 10. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
- dne 28. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 22.8. Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.11.2016
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.3.2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Bc. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Dalibor Šebek - starosta obce
Libuše Pazdírková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28.3.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Biskupice dne 28. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Biskupice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Dalibor Šebek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Dalibor Šebek

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Libuše Pazdírková

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Dalibor Šebek

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2015 do 30. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 23. 3. 2016
- 2/2016 ZO 28. 4. 2016
- 3/2016 ZO 17. 5. 2016
- 4/2016 ZO 7. 6. 2016
- 5/2016 ZO 14. 7. 2016
- 6/2016 ZO 22. 9. 2016
- 7/2016 ZO 29.11.2016
- 8/2016 ZO 29.12.2016

Rozpočtový výhled

- 2017 – 2018, 2016 - 2017

Schválený rozpočet

- ZO 30. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Biskupice stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 4. 1. 2016
- MŠ Biskupice HV za rok 2015 - ZO 28. 4. 2016, 7. 6. 2016
- MŠ Biskupice účetní závěrka za rok 2015 - ZO 7. 6. 2016
- k 31.12.2016 byl závazný ukazatel rozpočtu ve výši 300 000,00 Kč dodržen

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 a hospodařením zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 10. 5. 2016 do 30. 5. 2016, také v elektronické podobě.. ZO 7. 6. 2016 projednalo a schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy Pardubického kraje o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 bez výhrad.

Bankovní výpis

- úvěrové účty vedené u ČS, a.s. č.ú. 437872469/0800 k 30.9.2016 ve výši 2 382 454,- Kč
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 418685449/0800 k 30.9.2016 ve výši zůstatku 676 089,- Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu Rozvaha - účet 451 ve výši 3 058 543,- Kč
- výpis běžného účtu vedeného u ČNB č.ú. 94-9311681/0710 k 30.9.2016 ve výši zůstatku 83 966,57 Kč
- výpis běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1283423349/0800 k 30.9.2016 ve výši zůstatku 683 132,26 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2016 ve výši 767 098,83 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Ze dne 18. 10. 2002

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů

Faktura

- faktury za období 4-5/2016 včetně zaúčtování platby

Inventurní soupis majetku a závazků

- Zápis o seznámení s pokyny provedení inventarizace za rok 2016 pro členy inventarizačních komisí ze dne 19.12.2016 včetně prezenční listiny
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 19.12.2016 včetně jmenování inventarizační komise
- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 9.1.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- na rok 2016 vedena ručně v knize faktur

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2016 vedena ručně v knize faktur

Odměňování členů zastupitelstva

- Počet obyvatel k 1. 1. 2016 - 435
- Usnesení ZO ze dne - 10. 11. 2014
- Kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2016.

Pokladní doklad

- za měsíc 09/2016 v číselné řadě 300411 - 300466

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc 09/2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č.500001 ze dne 1.1.2016 ze dne o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 201 000,-Kč a ze psů ve výši 10 000,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 10. 2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Biskupice ke dni 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Biskupice ke dni 30. 6. 2016

Darovací smlouvy

- ze dne 25.1.2016 o přijetí peněžitého daru ve výši 400,- Kč na financování kultury, tělovýchovy a sportu

Dohody o provedení práce

- Ze dne 1. 10. 2016, 9. 9. 2016, 12. 8. 2016, 10. 7. 2016, 27. 5. 2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2016 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 31. 8. 2016 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2016 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 18. 10. 2006 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 31.3.2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro Asociaci víceúčelových základních organizací technických sportů a činností ve výši 10 000,- Kč na úhradu stravování a pitného režimu na 10. ročníku víkendového pobytu pro děti , doložka o schválení - ZO schválilo dne 30.12.2015, žádost ze dne 16.11.2015,
- smlouva ze dne 14.3.2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro - viz organizace výše uvedená ve výši 25 000,- Kč na úhradu stavebního materiálu na opravu a údržbu sportovního areálu Střelnice, doložka o schválení - ZO schválilo dne 30.12.2015, žádost ze dne 27.10.2016
- smlouva ze dne 1.3.2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro Český rybářský svaz, místní organizace Jevíčko ve výši 2 000,- Kč na podporu rybářské mládeže, rybářský kroužek, sportovní rybářské závody, nábor dětí, doložka o schválení - ZO schválilo dne 30.12.2015, žádost ze dne 19.10.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) ve výši 19 900,00 Kč, příjem zaúčtován na položku 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkové náklady ve výši 14 859,00 Kč, vratka ve výši 5 041,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů , nevyčerpané prostředky vráceny z účtu ČNB dne 24.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 31.5.2016 č. OŽPZ/16/22122 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova ve výši 100 000,- Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na akci "Statické zajištění a oprava odvodnění objektu na p.č.st. 3/9 k.ú. Biskupice u Jevíčka", příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů - předložené faktury v celkové výši 363 309,- Kč
- smlouva ze dne 20.6.2016 č. OR/16/23044 o poskytnutí dotace z programu "Podpora realizace rozvojových projektů obcí v problémových mikroregionech Pardubického kraje" ve výši 1 150 000,-Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Technická zázemí obce Biskupice - parcela st. 3/1 rekonstrukce a modernizace brownfield", příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů - faktury ve výši 3 650 017,00 Kč (dodržením procentní podíl dotace - 31,50%, podíl obce 68,50%)

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva č. 92N16/19 ze dne 1.7.2016 na pozemek par.č. 451/3 o výměře 2413,- Kč za roční nájemné 612,- Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 30.10.2015 na nákup pozemku par.č. 204 o výměře 846 m2 za kupní cenu ve výši 13 610,- Kč , doložka o schválení - ZO schválilo nákup dne 29.10.2015, právní účinky vkladu vznikly dne 17.3.2016, doklad č. 172 ze dne 16.3.2016 ve výši kupní ceny

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 9.6.2016 č. 0437872469 u České spořitelny ve výši 4 000 000,- Kč na projekt - "Technické zázemí obce Biskupice - par.č. st. 3/1" a "Infrastruktura 15 RD Biskupice - SO O1 komunikace", doložka o schválení - ZO schválilo dne 7.6.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, odpisový plán, směrnice pro schvalování účetní závěrky, směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice o podrozvaze, směrnice pro

časové rozlišování, základní vnitřní směrnice - oběh účetních dokladů , směrnice k finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění

Výsledky kontrol zřízených organizací

- MŠ Biskupice ze dne 5. 1. 2016 FV

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 30. 12. 2015, 23. 3. 2016, 6. 4.2016, 28. 4. 2016, 7. 6. 2016, 14. 7. 2016, 22. 9. 2016,29.11.2016, 29.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2015 o místním poplatku za TKO
- OZV č. 1/2004 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 3/2004 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), za užívání veřejného prostranství (položka 1343)

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO 7. 6. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 31. 10. 2016, 5. 1. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016 - ze dne 3. 5. 2016