



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Biskupice IČ: 00579467

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. října 2015 jako dílčí přezkoumání
- 5. května 2016 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným do datové schránky obce dne 24.8.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.10.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.5.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 1.7.2015.

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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 5.5.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

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 hospodaří 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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.

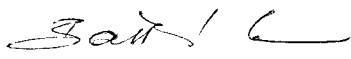
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Biskupice, dne 5. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Biskupice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Dalibor Šebek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavře směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

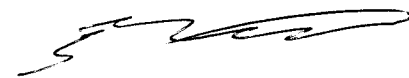
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 50.000,00 Kč.

Dalibor Šebek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Libuše Pazdírková

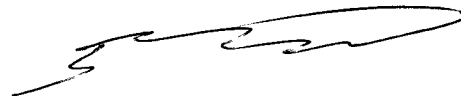
.....
účetní obce



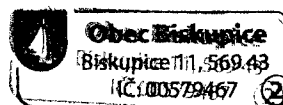
.....
podpis účetní obce

Dalibor Šebek

.....
starosta obce obce



.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5.12. - 30.12.2014 a to ve výši příjmů 5 280 000,- Kč, výdajů 4 830 000,- Kč, financování 450 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 26.2.2015
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 31.3.2015
- ZO také schválilo dne 31.3.2015 pověření pro pana starostu k provádění rozpočtových pravidel a to do výše 50 000,- Kč v rámci jednotlivých paragrafů
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 21.5.2015
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 25.6.2015
- RO č. 5 - ZO schválilo dne 29.9.2015
- RO č. 6 - ZO schválilo dne 29.10.2015
- RO č. 7 - ZO schválilo dne 26.11.2015
- RO č. 8 - ZO schválilo dne 30.12.2015
- předány v účetním programu GINIS
- povinně vztah k jinému rozpočtu na položkách třídy 4xxx upraven, výdaje upraveny dle odvětvového členění, výdaje celkem po konsolidaci upraveny

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2017, na roky 2015-2016

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 30.12.2014 a to ve výši příjmů a výdajů 5 280 000,- Kč včetně splátky úvěru ve výši 450 000,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu na položce 5331 ve výši 240 000,- Kč, sděleno dopisem ze dne 2.1.2015

Závěrečný účet

- zpracován v souladu se zákonem, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.4. - 4.5.2015, ZO schválilo s výrokem bez výhrad dne 21.5.2015

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2015.
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2015 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2015.
- Výpisy z úvěrových účtů vedené u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 9. 2015. Zůstatky jednotlivých úvěrových účtů ke dni 30. 9. 2015 ověřeny a souhlasí na stav účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 09/2015.

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů v PC v tabulce

Faktura

- přijaté faktury č. 84 - č. 147 za období 06/2015 - 09/2015 včetně účetních dokladů se zaúčtováním předpisů závazků

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 10.12. 2015
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 8.1. 2016
- Inventarizace proběhla ve dnech 1.1. - 8.1. 2016 ke dni 31.12. 2015 bez zjištěných nedostatků

Kniha došlých faktur

- za rok 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel cca 450, počet zastupitelů 7, odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 10.11.2014, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, kontrola na mzdové výplatní listiny za období 9/2015, kontrola na mzdové listy provedena při závěrečném přezkoumání - bez nedostatků

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 300376 - č. 300463 za období 08/2015 - 09/2015.

Pokladní kniha (deník)

- za období 08/2015 - 09/2015
- Zůstatek ke dni 30. 9. 2015 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 09/2015.

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Příloha rozvahy

- u příspěvkové organizace MŠ Biskupice k 31.12.2015 - kontrola převodu v části DII. Tvorba fondu ve výši HV

Rozvaha

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 500001 ze dne 1.1.2015 o zaúčtování předpisu pohledávky na účtu 315 na místní poplatek za odpady ve výši 204 500,- Kč a ze psů ve výši 9 000,- Kč

Účetní doklad

- opisy účetních dat za období 06/2015 - 09/2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2015, k 31.12.2015
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
- na položce 1122 byla proúčtována daňová povinnost
- v rámci financování na položce 8123 - přijetí úvěru v upraveném rozpočtu ve výši 2 000 000,- Kč

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2015
- HV ve výši 96 183,21 Kč , ZO schválilo dne 21.5.2015 jeho převod do v celé výši do rezervního fondu

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.9.2015 na práce - pomoc při organizaci akce "Biskupický kalíšek" - 2x
- ze dne 14.8.2015 na práce - úklid areálu JZD- 2x
- ze dne 1.1.2015 na práce - údržba a úklid sněhu na chodnících a místních komunikacích v obci - 2x

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 31.3.2015 na práce pomocný dělník VPP včetně platového výměru - 3x, platový výměr ze dne 1.11.2015 v souladu s Přílohou č. 4 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., - 2x

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí grantu z programu "Podpora a realizace rozvojových projektů v problémových mikroregionech Pardubického kraje", evidenční číslo smlouvy OR/15/22537 uzavřená dne 10. 6. 2015 s Pardubickým krajem. Účelový investiční grant z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na projekt "Technické zázemí obce" ve výši 1 600 000,00 Kč tj. ve výši maximálně 50 % ze skutečných celkových nákladů projektu. Smlouva schválena ZO dne 21. 5. 2015. Konečné vyúčtování realizovaného projektu bude nejpozději do 31. 12. 2016. Ve výkazu Fin 2 - 12 M sestaveném za období 09/2015 příjem na pol. 4222. Vyúčtování předloženo ze dne 11.11.2015, celkové náklady akce ve výši 3 904 567,- Kč, dodržen procentní podíl - podíl dotace ve výši 40,98%, podíl obce ve výši 59,02%), kontrola uznatelnosti výdajů a čerpání bez nedostatků (faktury, BV)
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, evidenční číslo smlouvy OŽPZ/15/22252 uzavřená dne 1. 7. 2015 s Pardubickým krajem. Účelová neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Oprava MK v Zálesí od čp. 18 po čp. 26" ve výši 50 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci , maximálně 100 000,00 Kč. Smlouva schválena ZO dne 25. 6. 2015. Vyúčtování realizované akce bude nejpozději do 31. 12. 2015. Ve výkazu Fin 2 - 12 M sestaveném za období 09/2015 příjem na pol. 4122. Vyúčtování předloženo ze dne 5.11.2015, celkové náklady akce ve výši 305 610,- Kč (dodržen procentní podíl - podíl dotace ve výši 32,72%, podíl obce ve výši 67,28%), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (faktura, BV).
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2015/22792 uzavřená dne 13. 7. 2015 s Pardubickým krajem. Neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na přípravu a konání 17. ročníku festivalu slivovice Biskupické kalíšek, který se uskuteční dne 3. října 2015 ve výši 10 000,00 Kč. Smlouva schválena ZO dne 25. 6. 2015. Vyúčtování akce bude nejpozději do 20. 12. 2015. Ve výkazu Fin 2 - 12 M sestaveném za období 09/2015 příjem na pol. 4122.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo evidenční číslo smlouvy 24-SOD-2015-070 uzavřená dne 1. 7. 2015 se společností M - SILNICE a. s. se sídlem Husova 1697, 530 03 Pardubice na provedení díla: "Oprava místní komunikace v Zálesí od čp. 18 po čp. 26". Uzavření této smlouvy schváleno ZO dne 21. 5. 2015.

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

- Kupní smlouvy o převodu nemovité věci - pozemků parc. č. 199/27 - trvalý travní porost o výměře 879 m2 a parc. č. 199/42 - trvalý travní porost o výměře 826 m2 vše v k.ú. Biskupice u Jevíčka uzavřené dne 12. 3. 2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0418685449 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 22. 5. 2015 na poskytnutí úvěru ve výši 2 000 000,00 Kč s pevnou úrokovou sazbou 0,90 % ročně. Čerpání úvěru za účelem financování Projektu "Technické zázemí obce Biskupice na st. p. č. 3/12 v k.ú. Biskupice u Jevíčka". Zajištění úvěru - žádné zajišťovací prostředky. Uzavření této Smlouvy o úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 - zásady pro poskytování finanční podpory neziskovým organizacím a spolkům z rozpočtu obce Biskupice.
- Směrnice č. 2/2015 - o zabezpečení zákona o finanční kontrole.
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad s platností 1. 1. 2015.
- Odpisový plán.
- Směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky.
- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek.
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Základní vnitřní směrnice - oběh účetních dokladů, včetně přílohy č. 1 - podpisové vzory.
- Směrnice pro vedení evidence majetku.
- Směrnice pro časové rozlišování.
- Směrnice – Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku.
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Biskupice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 5.1.2016 - zápis z kontroly finančního výboru, kdy kontrolovaným subjektem byla MŠ Biskupice (kontrola přijatých a vydaných faktur, pokladní hotovosti, pokladních dokladů, bankovních výpisů, smluv)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2014, ze dne 26.2.2015, 31.3.2015, 21.5.2015, 25.6.2015, 29.9.2015, 29.10.2015, 26.11.2015, 30.12.2015

Daňové přiznání k dani z příjmu

- za rok 2014
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 96 520,- Kč
- dle výkazu bylo proúčtováno na položce 1122 v příjmech, ve výdajích dle rozpočtové skladby 6399/5362

Finanční výbor

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 1. 10. 2015., 23.11.2015 - kontrola plnění rozpočtu 5.1.2016 - kontrola příspěvkové organizace

Obecně závazná vyhláška

- OZV č. 1/2015 o místním poplatku za odpady

- 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 (1341), za užívání veřejného prostranství (1343)

Účetní závěrka

- za rok 2014 u obce schválilo ZO dne 21.5.2015
- za rok 2014 u příspěvkové organizace schválilo ZO dne 21.5.2015