



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Biskupice
Biskupice 120
763 41 Zlín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
2. března 2018	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 42334/2017	KUSP 42334/2017 IAK

Zpráva č. 496/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Biskupice, IČ: 00283771
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01.03.2018 - 02.03.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 01.03.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 02.03.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Biskupice, Biskupice 120
763 41 Zlín

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Obec Biskupice zastupovali:
starosta: Vojtěch Josefík
účetní: Miroslava Talašová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce 20. 01. 2017, zveřejněn byl na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 01. 2017 do 07. 02. 2017. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 9.255.700,00 Kč, výdaje 12.897.000,00 Kč, financování - 3.641.300,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu hospodařila obec podle pravidel rozpočtového provizoria stanovených zastupitelstvem obce dne 02. 12. 2016 usnesením č. 18/2017/2, a to příjmy ve výši 3 mil Kč, výdaje 2,5 mil Kč.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2017 byly přijaty rozpočtové změny formou pěti rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schváleno 09. 06. 2017, zveřejněno od 12. 06. 2017. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno 08. 09. 2017, zveřejněno od 13. 09. 2017. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 10. 11. 2017, zveřejněno od 13. 11. 2017. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 08. 12. 2017, zveřejněno od 14. 12. 2017. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 19. 01. 2018, zveřejněno 24. 01. 2018. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno. Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2015 až 2018 byl předmětem jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2014 a schválení usnesením č. 2/2014/2. Úprava rozpočtového výhledu na rok 2017 byla provedena 02. 12. 2016. Nový střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 08. 12. 2017 usnesením č. 26/2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 15. 03. 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 08. 12. 2017 usnesením č. 20/2017/1. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 8.799.700,00 Kč, výdaje ve výši 13.644.000,00 Kč, financování -4.844.300,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 22. 02. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Biskupice za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 03. 04. 2017 do 28. 04. 2017. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 28. 04. 2017 a usnesením č. 22/2017/1 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami a přijalo opatření. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 03. 05. 2017, sejmuto bude 30. 06. 2018. Na úřední desce byl zveřejněn v užším rozsahu a současně tam bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 31. 12. 2017 vykazoval krátkodobý finanční majetek 15.129.272,18 Kč zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ), z toho: - bankovní účet číslo 9229661/0100 se zůstatkem 13.621.432,52 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0100, - bankovní účet číslo 3035516/0300 se zůstatkem 1.035.974,26 Kč, který byl sledován na AU 231 0101,

- bankovní účet číslo 94-8410661/0710 se zůstatkem 471.865,40 Kč, který byl sledován na AU 231 0102.

Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek zůstatek 55.396,00 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek 1.070.982,57, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 7.582,60 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 12.098,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 7.582,60 Kč. Zůstatek účtu 311 obsahoval přeplatky dvou faktur dodavatele Energie pod kontrolou, a to z roku 2015 ve výši 1.619,00 Kč a z roku 2016 ve výši 10.479,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 42.250,00 Kč, z toho AU 314 0001 RWE 1.110,00 Kč, AU 314 0003 E.ON 37.990,00 Kč a AU 314 0004 Moravská vodárenská 3.150,00 Kč.

Účet 343 /DPH) zůstatek 4.946,00 Kč - doloženo přiznání DPH.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 1.010.688,57 Kč -z toho 991.688,57 Kč dotace MŽP na akci "Vybudování systému varovného, předpovědního a výstražného systému na lokální úrovni a zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Biskupice u Luhačovic", zbylá částka 20.000,00 Kč za společností EKO-KOM, a.s., Praha vznik v souvislosti s vyříděným odpadem.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých závazků zůstatek 332.003,27 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč celkový zůstatek krátkodobých závazků 296.246,23 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 51.169,23 Kč - ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 66.399,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2017.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 21.865,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2017.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 10.905,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2017.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 12.705,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2017.

Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 4.800,00 Kč - závazek vůči Městu Luhačovice v souvislosti s přestupky.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 5.973,00 Kč vratka z voleb do PS P ČR.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 80.180,00 Kč - daň z příjmů PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 42.250,00 Kč - elektrická energie, plyn, voda.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2017. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2017". Ústřední inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2017", která obsahovala průběh inventarizace - inventarizační činnosti (plán inventur, proškolení členů inventarizačních komisí, způsob provedení inventury, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a účtovatelné rozdíly). Přílohu tvořil seznam inventurních soupisů a srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických a analytických účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, seznam příloh inventurního soupisu, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění a s porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného při inventuře, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury, schodky, manka, inventarizační přebytky a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2017, hlavní knihu (předvahu) analytickou, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2017, výpisem z katastru nemovitostí, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii dodavatelských faktur apod.</p> <p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly pořizovány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO-W. Účetní doklady byly členěny na příjmy a výdaje měly dvě souvislé číselné řady. Byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci lednu od dokladu č. 17-701-00002 po d. č. 17-701-00069 (d. č. 1/V) až do d. č. 30/V) zaúčtovaných v měsíci lednu a únoru 2017. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 112.191.084,14 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 29.540025,42 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>V rámci prověřování dodržení číselné řady a dodržování formálních náležitostí u došlých faktur od čísla 17-001-00115 do čísla 17-001-00150 byla provedena náátková kontrola úhrady uskutečněných výdajů v měsíci červenci až měsíci září 2017 na výpisy k bankovnímu účtu číslo 9229661/0100. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly,</p>

obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.

- Účetnictví ostatní Dne 28. 04. 2017 usnesením č. 22/2017/3 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Biskupice, okres Zlín, příspěvková organizace za rok 2016 a současně schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 89.692,86 Kč, z toho 79.692,86 Kč do rezervního fondu a zbylou částku 10.000,00 Kč do fondu odměn.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
- Účetnictví ostatní V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 04. 2017 usnesením č. 22/2017/2 účetní závěrku obce Biskupice za rok 2016 a vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 2.999.817,16 Kč zjištěného dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví do nerozděleného zisku minulých účetních období.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2017 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 10.678.438,31 Kč, což představovalo plnění 100,70 % upraveného rozpočtu (10.603.700,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 9.992.747,15 Kč, což představovalo plnění 64,69 % upraveného rozpočtu (15.448.000,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno úsporou rozpočtovaných výdajů.

Bilance 31. 12. 2017:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 807 000	8 481 000	8 617 830,82
Nedaňové příjmy	785 000	1 006 000	944 194,49
Kapitálové příjmy	15 000	4 000	4 000,00
Přijaté transfery	192 700	1 112 700	2 660 413,00
Kons. příjmů			1 548 000,00
Příjmy po kons.	8 799 700	10 603 700	10 678 438,31
Běžné výdaje	6 799 000	8 890 000	6 098 812,29
Kapitálové výdaje	6 845 000	6 558 000	5 441 934,86
Kons. výdajů			1 548 000,00
Výdaje po kons.	13 644 000	15 448 000	9 992 747,15
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			685 691,16
- splátky úvěrů			0,00
+ položka 8901			2 200,17
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			14 441 380,85
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			15 129 272,18

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2017 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 6.117.556,38 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 10.272.200,89 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 4.154.644,51 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.112.151,52 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.982.936,48 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.743.662,48 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 413.993,77 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 64.052,57 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382+1383.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Darovací smlouvy V roce 2017 byla dne 02. 11. 2017 uzavřena darovací smlouva mezi Zlínským krajem a obcí Biskupice, jejímž předmětem bylo bezplatné přenechání nemovité věci pozemek p. č. 951/25, vodní plocha o výměře 43 m². Předmětná věc byla svěřena k hospodaření příspěvkové organizaci Ředitelství silnic Zlínského kraje, K Majáku 5001, Zlín. Cena převáděné nemovité věci činila 47.160,00 Kč. Do majetku obce na účet 031 (pozemky) byla zařazena 10. 11. 2017 pod IČ 270P.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Veřejné finanční prostředky na činnost organizací, spolkům a občanským sdružením byly poskytovány jako individuální dotace na činnost na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Biskupice". Ojedinele byly poskytovány finanční dary. Za rok 2017 bylo vyplaceno celkem 100.000,00 Kč, z toho 88.000,00 Kč formou dotace (3 spolkům a 1 církevní organizaci), zbylá částka 12.000,00 Kč byla poskytnuta jako finanční dar. Kontrola čerpání poskytnutí finančních prostředků byla ze strany poskytovatele provedena kontrolním výborem 07. 02. 2018, nedostatky nebyly zjištěny. Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených veřejnoprávních smluv číslo 1/2016 a číslo 3/2016 bylo zjištěno, že Smlouvy obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouvy rovněž obsahovaly doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Finanční vypořádání ze SR, ze SR prostřednictvím ZK a ze Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy Přehled pohybů a stavů na účtech za období rok 2017. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Obec v roce 2017 přijala ze SR účelově určené finanční prostředky v úhrnné výši 904.713,00 Kč z toho investiční prostředky 770.000,00 Kč na pořízení dopravního automobilu a neinvestiční prostředky 154.713,00 Kč. Neinvestiční prostředky byly poskytnuty opravu 129.713,00 Kč, zbylá částka 25.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 25.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky. K zajištění voleb byla použita částka 19.027,00 Kč, z toho mzdové a související náklady 15.478,00 Kč (d. č. 17-801-00535, d. č. 17-801-00541, d. č. 17-801-00568, d. č. 17-801-00570, d. č. 17-801-00571, d. č. 17-801-00645), materiál 680,00 Kč (d. č. d. č. 17-701-00604, d. č. 17-701-00606), služby za zpracování dat - příprava doručovacích seznamů + příprava PC do volební místnosti 1.705,00 Kč (d. č. 17-801-00534), cestovní náhrady 180,00 Kč (d. č. 17-701-00613, d. č. 17-701-00614), občerstvení pro 6 členů volební komise 864,00 Kč (d. č. 17-701-00612), poštovní služby 120,00 Kč (d. č. 17-701-00595, d. č. 17-701-00600). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 5.973,00 Kč byly odvedeny dne 17. 01. 2018. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Investiční dotace na pořízení dopravního automobilu v úhrnné výši 718.645 Kč, z toho od MV 450.000,00 Kč, tj. 25,73 % (ÚZ 14984), Zlínský kraj 300.000,00 Kč, tj. 17,15 % (ÚZ 00020), vlastní podíl příjemce 98.813,00 Kč, tj. 57,11 %. Za pořízení dopravního automobilu IVECO DAILY 50C15 bylo prostřednictvím bankovního účtu č. 94-841066100710 zapláceno 1.748.813,00 Kč dne 07. 11. 2017 (Fa č. 17-001-00172). Podmínky smluv byly dodrženy. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela obec v roce 2017 smlouvu o nákupu, prodeji nebo směně pozemků.
Smlouvy o půjčce	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2017 smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2017 Smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za závazky fyzických a právnických osob neručila.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 byla uzavřena jedna smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Ve smlouvě vystupovala obec jako povinný. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky osvědčující schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Toto věcné břemeno bylo účtováno na zvláštní analytický účet 031 0201 a 031 0507. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0201, 031 0301, a účet 031 0501 až účet 031 0507.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec neměla zpracovanou vnitřní normu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V roce 2017 realizovala 3 výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky, z toho dvě byla realizována dodavatelsky. Výkonem zadavatelských činností pro zadání veřejné zakázky na akci "Vybudování systému varovného, předpovědního a výstražného systému na lokální úrovni a zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Biskupice u Luhačovic" byla společnost STILT PROJECTS s. r. o. Přerov. Výkonem zadavatelských činností pro zadání veřejné zakázky na akci " Silnice III/49026 Biskupice, chodník" byla společnost MCI SERVICE s. r. o. Zlín. Ve vlastní režii bylo realizováno výběrové řízení na akci "Obec Biskupice - Dopravní automobil". Podle výzvy k podání nabídky byla předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1.487.603,00 Kč bez DPH, termín plnění zahájení 01. 06. 2017, ukončení 31. 10. 2017. K podání nabídky byli osloveni čtyři dodavatelé, nabídku doručil jeden zájemce s nabídkovou cenou 1.445.300,00 bez DPH

(tj. 1.748.813,00 Kč s DPH). Jmenovaná komise posoudila nabídku a doporučila uzavřít smlouvu o dodávce. Kupní smlouva se společností AGROTEC a. s., Brněnská 74, Hustopeče byla uzavřena 30. 5. 2017, na portálu zadavatele KDV byla zveřejněna 06. 06. 2017, současně byla zveřejněna písemná zpráva zadavatele o výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec v roce 2017 zřízen žádný peněžní fond. Podle údajů účetního výkazu ROZVAHA za období 12/2017 vykazoval stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž stav účtu 236 (běžné účty fondu ÚSC) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**Méně závažné chyby a nedostatky:

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Účet 311 neobsahoval pohledávku ve výši 12.098,00 Kč za dodavatelem Energie pod kontrolou, o. p. s, Hodonín. Podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2017


Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %.

Biskupice dne 2. března 2018

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Vojtěch Josefík, starosta obce Biskupice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. března 2018

Vojtěch Josefík
starosta



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Biskupice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní



OBEC BISKUPICE
PSČ 763 41
IČO: 00283771
DIČ: 9Z00283771