

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Biskupice
Biskupice 120
763 41 Zlín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. března 2019	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 38133/2018	KUSP 38133/2018 EKO

Zpráva č. 364/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Biskupice, IČ: 00283771
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.03.2019 - 12.03.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.3.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

Obec Biskupice zastupoval:
starosta: Ing. Radek Pančocha
místostarosta: Rostislav Kandrnál
účetní: Miroslava Talašová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách v úplném znění od 30. 11. 2017 do 19. 01. 2018. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 10.112.000,00 Kč, výdaje 12.190.000,00 Kč, financování - 2.078.000,00 Kč. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2018 byly přijaty rozpočtové změny formou 7i rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schváleno 01. 06. 2018, zveřejněno od 04. 06. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno 10. 08. 2018, zveřejněno od 13. 08. 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 21. 09. 2018, zveřejněno od 24. 09. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 21. 09. 2018, zveřejněno od 24. 09. 2018. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 02. 11. 2018, zveřejněno 21. 11. 2018. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 30. 11. 2018, zveřejněno 03. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno 21. 12. 2018, zveřejněno 28. 12. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 01. 2018 usnesením č. 20/2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 10.138.000,00 Kč, výdaje ve výši 12.971.000,00 Kč, financování - 2.833.000,00 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 14. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018 usnesením č. 3/2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 28. 12. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Biskupice za rok 2017 v úplném znění byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce v užším rozsahu od 12. 03. 2018 do 03. 04. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 03. 2018 a usnesením č. 28/2018 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 03. 04. 2018, sejmout bude 30. 06. 2019. 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	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2018 vykazoval krátkodobý finanční majetek 17.435.691,43 Kč, z toho syntetický účet 261 (pokladna) zůstatek 12.330,00 Kč a syntetický účet 231 (ZBÚ) se zůstatkem 17.423.361,43 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní účet číslo 9229661/0100 se zůstatkem 16.385.848,87 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0100, - bankovní účet číslo 3035516/0300 se zůstatkem 860.118,59 Kč, který byl sledován na AU 231 0101, - bankovní účet číslo 94-8410661/0710 se zůstatkem 177.393,97 Kč, který byl sledován na AU 231 0102. <p>Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických a doložen byl výpisy z bankovních účtů a Hlavní knihou (předvahou) analytickou. V případě účtu 261 byl podložen výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2018 a Hlavní knihou (předvahou) analytickou. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek zůstatek 1.063.399,97 Kč. K 31. 12. 2018 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek 1.075.600,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 12.098,00 Kč.</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 69.280,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 12.098,00 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 - obec se připojila k žalobě. Zbýlá část pohledávek ve výši 57.182,00 Kč vznikla v roce 2018.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 56.720,00 Kč, z toho AU 314 0001 RWE 1.870,00 Kč, AU 314 0003 E.ON. 51.430,00 Kč a AU 314 0004 Moravská vodárenská 3.420,00 Kč.</p> <p>Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 20.000,00 Kč - za společností EKO-KOM, a.s., Praha vznik v souvislosti s vytříděným odpadem.</p> <p>Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 929.600,00 Kč - pohledávka z nuceného přechodu akcií Společnosti vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG.</p> <p>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.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých závazků zůstatek 296.246,23 Kč. K 31. 12. 2018 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč celkový zůstatek krátkodobých závazků 783.937,27 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 143.276,27 Kč - ve splatnosti.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 201.690,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2018.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 21.523,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2018.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 10.398,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2018.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 32.966,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2018.</p> <p>Účet 343 (daň z přidané hodnoty) zůstatek 45.101,00 Kč - doloženo přiznání k DPH.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 5.353,00 Kč vratky z voleb (prezidenta 2.071,00 Kč a do 1/3 Senátu a zastupitelstva obce 3.282,00Kč).</p>

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 263.910,00 Kč - daň z příjmů PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 56.720,00 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

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2018. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2018". Ústřední inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2018", 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 zúčtovatelné 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. 2018, hlavní knihu (předvahu) analytickou, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2018, výpisem z katastru nemovitostí, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii dodavatelských faktur apod.

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.

Odměňování
členů
zastupitelstva

V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 9 členů, z toho do 02. 11. 2018 byl pro výkon funkce uvolněn 1 člen (starosta) a od 02. 11. 2018 byl pro výkon funkce uvolněn 1 člen (místostarosta). Dne 10. 11. 2017 usnesením č. 25/2017/2 schválilo zastupitelstvo obce zachování současně výše měsíčních odměn, a to neuvolněný místostarosta 4.000,00 Kč, předseda výboru nebo komise 1.000,00 Kč a člen zastupitelstva 500,00 Kč. Dne 02. 11. 2018 usnesením č. 1/2018/6 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva od 02. 11. 2018, a to za výkon funkce neuvolněného starosty 15.000,00 Kč, předsedy výboru nebo komise 2.500,00 Kč, neuvolněného člena výboru nebo komise 1.500,00 Kč, neuvolněného člena zastupitelstva 1.000,00 Kč.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u vybraných 4 neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u uvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypočteny a vypláceny podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii. Dále bylo zjištěno, že neuvolněný starosta byl od 02. 11. 2018

odměňován ve smyslu ustanovení § 72 odst. 4 zákona o obcích do výše 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva, který vykonává funkci starosty.
Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

- Pokladní doklad** 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 od dokladu č. 18-701-00491 (d. č. 140/V) po d. č. 18-701-00614 (d. č. 195/V) zaúčtovaných v měsíci červenci až září 2018. 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.
- Rozvaha** Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2018 (okamžik sestavení 14. 02. 2019), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 115.925.213,30 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 31.406.374,72 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.
- Účetní doklad** V rámci prověřování dodržení číselné řady a dodržování formálních náležitostí u došlých faktur od čísla 18-001-00135 do čísla 18-001-00185 byla provedena namátková kontrola úhrady uskutečněných výdajů v měsíci červnu až měsíci srpnu 2018 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, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.
- Účetnictví ostatní** Dne 29. 03. 2018 usnesením č. 28/2018/3 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Biskupice, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2017 a současně schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 64.409,73 Kč, z toho 34.409,73 Kč do rezervního fondu a zbylou částku 30.000,00 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 29. 03. 2018 usnesením č. 28/2018/2 účetní závěrku obce Biskupice za rok 2017 a vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 4.154.644,51 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 12/2018 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 11.925.280,75 Kč, což představovalo plnění 100,77 % upraveného rozpočtu (11.834.000,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 10.155.384,41 Kč, což představovalo plnění 78,71 % upraveného rozpočtu (12.902.000,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno úsporou rozpočtovaných výdajů.

Bilance 31. 12. 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	8 037 000	9 366 000	9 441 069,81
Nedaňové příjmy	935 000	1 247 000	1 268 522,37
Kapitálové příjmy	5 000	15 000	10 000,00
Přijaté transfery	1 161 000	1 206 000	3 300 688,57
Kons. příjmů			2 095 000,00
Příjmy po kons.	10 138 000	11 834 000	11 925 280,75
Běžné výdaje	9 039 000	8 675 000	8 339 572,62
Kapitálové výdaje	3 932 000	4 227 000	3 910 811,79
Kons. výdajů			2 095 000,00
Výdaje po kons.	12 971 000	12 902 000	10 155 384,41
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 769.896,34
- splátky úvěrů			0,00
+ položka 8901			536 522,91
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018			15 129 272,18
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			17 435 691,43

Výkaz zisku
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2018 (okamžik sestavení 14. 02. 2019) 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 8.573.026,68 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 12.284.602,63 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 3.711.575,95 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.398.742,16 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.833.742,23 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.425.231,76 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 430.106,97 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 51.597,43 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejné finanční prostředky na činnost organizací, spolkům a právnické osobě 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 2018 bylo vyplaceno celkem 99.000,00 Kč, z toho 90.000,00 Kč formou dotace (3 spolkům a 1 právnické osobě - církevní organizaci), zbylá částka 9.000,00 Kč byla poskytnuta jako finanční dar. Kontrola čerpání poskytnutí finančních prostředků byla ze strany poskytovatele provedena kontrolním výborem 01. 02. 2019, nedostatky nebyly zjištěny. Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených Veřejnoprávních smluv číslo 2/2018 a číslo 3/2018 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.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje 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. Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 1.062.688,57 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy 71.000,00 Kč a položka 4216 (ostatní investiční transfery ze SR) 991.688,57 Kč. Investiční dotace představovala doplatek dotace z Operačního programu životní prostředí 2014-2020 na vybudování systému varovného, předpovědního a výstražného systému na lokální úrovni.</p> <p>Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:</p> <p>UZ 98187 neinvestiční dotace ze SR ve výši 45.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva obce.</p> <p>K zajištění voleb byla použita částka 41.718,00 Kč, z toho mzdové a související náklady vč. refundace 35.892,00 Kč (d. č. 18-801-00544, d. č. 18-801-00559, d. č. 18-801-00564, d. č. 18-801-00535, d. č. 18-801-00537, d. č. 18-801-00588, d. č. 18-801-00590, d. č. 18-801-00591, d. č. 18-701-00647, d. č. 18-801-00687, d. č. 18-801-00688), materiál 680,00 Kč (d. č. 18-701-00611, d. č. 18-701-00619, d. č. 18-701-00623, d. č. 18-701-00625), služby za zpracování dat - příprava doručovacích seznamů + příprava PC do volební místnosti 2.675,00 Kč (d. č. 18-801-00523, d. č. 18-801-00526), cestovní náhrady 390,00 Kč (d. č. 18-701-00600, d. č. 18-701-00605, d. č. 18-701-00606, d. č. 18-701-00614, d. č. 18-701-00643, d. č. 18-701-00646), občerstvení pro 6 členů volební komise 1.872,00 Kč (d. č. 18-701-00630 a d. č. 18-701-00644), nákup materiálu 889,00 Kč (d. č. 18-701-00611, d. č. 18-701-00619, d. č. 18-701-00623, d. č. 18-701-00625). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 3.282,00 Kč byly odvedeny dne 17. 01. 2019 (BV č. 10). Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2018 uzavřena 1 Kupní smlouva dne 22. 05. 2018, ve které obec vystupovala jako prodávající. Předmětem byl prodej vozidla AVIA 31K. Záměr prodeje byl zveřejněn na internetových stránkách od 24. 11. 2017 do 31. 12. 2017.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V roce 2018 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 0508. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0201, 031 0504, 031 0505, 031 0506, 031 0507 a 031 0508.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 143/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.</p> <p>Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2018 realizováno 1 výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu, a to na akci rekonstrukce "Prodejny potravin a pošty Biskupice, č. p. 4". Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost Luhačovské Zálesí, o. p. s. Luhačovice. K podání nabídky byli písemně osloveni 4 potencionální zájemci, z toho 1 se omluvil, nabídku zaslali 2, kteří byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria doporučila jmenovaná komise, složená z 2 členů zastupitelstva, nabídku společnosti FAKT spol. s r. o. Pozlovice s cenou 2.396.101,00 Kč bez DPH. Dne 29. 03. 2018 usnesením č. 28/2018/6 akceptovalo zastupitelstvo doporučení hodnotící komise a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena 17. 04. 2018, na portálu zadavatele byla zveřejněna 26. 04. 2018. Skutečně uhrazená cena byla na portálu zadavatele zveřejněna 06. 08. 2018. V účetnictví obce bylo ověřeno, že za zakázku bylo vybranému dodavateli zapláceno 2.396.100,00 Kč bez DPH (DF č. 18-001-00153).</p> <p>Porušení ustanovení § 219 odst. 1 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.</p>
Předměty	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2018 neměla zřízen žádný peněžní fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospondařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.</p>

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

- 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

- II. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2018 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 2018


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,84 %
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 12. března 2019

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Rostislav Kandrnál, místostarosta obce Biskupice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. března 2019

Rostislav Kandrnál
místostarosta



podpis



OBEC BISKUPICE
PSČ 763 41
IČO: 00283771
DIČ: CZ00283771

1 x obdrží: Obec Biskupice

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