

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Biskupice
Biskupice 120
763 41 Zlín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. května 2020	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 34186/2019	KUSP 34186/2019 EKO

Zpráva č. 363/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Biskupice, IČ: 00283771
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.04.2020 - 21.04.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 01. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07. 05. 2020.

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 2019 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách v úplném znění od 26. 11. 2018 do 28. 12. 2018. Současně bylo 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 2019 byly přijaty rozpočtové změny formou 10 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření na úřední desce obce bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno 22. 02. 2019 a zveřejněno od 25. 02. 2019, rozpočtové opatření č. 3, které bylo schváleno 17. 05. 2019 a zveřejněno od 27. 05. 2019, rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno 29. 10. 2019 a zveřejněno od 31. 10. 2019 a rozpočtové opatření č. 10, které bylo schváleno 13. 01. 2019 a zveřejněno od 15. 01. 2019. Rozpočtová opatření budou sejmuta 20. 02. 2020. Současně se zveřejněním rozpočtového opatření bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočtový proces ve smyslu části třetí zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl dodržen.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 9.868.000,00 Kč, výdaje ve výši 10.309.000,00 Kč, financování - 441.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 28. 12. 2018. 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 ode 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 ode 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 2018 byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v užším rozsahu od 13. 03. 2019 do 29. 03. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 03. 2019 a usnesením č. 5/2019 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 01. 04. 2019. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek 22.670.135,02 Kč, z toho syntetický účet 261 (pokladna) zůstatek 12.840,00 Kč a syntetický účet 231 (ZBÚ) se zůstatkem 22.657.295,02 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní účet číslo 9229661/0100 se zůstatkem 11.760.851,70 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0100, - bankovní účet číslo 3035516/0300 se zůstatkem 601.944,92 Kč, který byl sledován na AU 231 0101, - bankovní účet číslo 94-8410661/0710 se zůstatkem 248.544,77 Kč, který byl sledován na AU 231 0102, - bankovní účet číslo 1387700021/2700 se zůstatkem 10.045.953,63 Kč. <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. 2019 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 1.063.502,00 Kč. K 31. 12. 2019 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto 94.937,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 12.098,00 Kč. Účet 311 (odběratelé) zůstatek 13.817,00 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. Zbylá částka ve výši 1.719,00 Kč byla ve splatnosti.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 61.120,00 Kč, z toho AU 314 0001 RWE 2.020,00 Kč, AU 314 0003 E.ON. 55.770,00 Kč a AU 314 0004 Moravská vodárenská 3.330,00 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>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 783.937,27 Kč. K 31. 12. 2019 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč celkový zůstatek krátkodobých závazků 402.897,18 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 89.482,18 Kč - ve splatnosti.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 116.033,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2019.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 30.824,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2019.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 17.499,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2019.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 13.029,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2019.</p> <p>Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 900,00 Kč - doložen Výkaz přestupků města Luhačovice.</p> <p>Účet 343 (daň z přidané hodnoty) zůstatek 11.829,00 Kč - doloženo přiznání k DPH.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 7.181,00 Kč vratka z voleb do Evropského parlamentu.</p> <p>Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 55.000,00 Kč - daň z příjmů PO za obec.</p> <p>Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 61.120,00 Kč - poskytnuté provozní</p>

zálohy viz účet 314.

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. 2019. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2019". Ústřední inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2019", 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 s porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného při inventuře, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury, případné 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. 2019, hlavní knihu (předvahu) analytickou, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2019, 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.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2019 (okamžik sestavení 12. 02. 2020), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistých na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 118.556.424,83 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 33.347.990,18 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

V rámci prověření dodavatelských faktur č. 19-001-00050 až č. 19-001-00070 byla provedena namátková kontrola úhrady uskutečněných výdajů 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. 2019 usnesením č. 28/2019 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Biskupice, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2018 a současně schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 40.322,81 Kč, z toho 32.322,81 Kč do rezervního fondu a zbylou částku 8.000,00 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. 2019 usnesením č. 5/2019 účetní závěrku obce Biskupice za rok 2018 a vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření za rok 2018 ve výši 3.711.575,95 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 12/2019 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 13.337.290,78 Kč, což představovalo plnění 105,32 % upraveného rozpočtu (12.663.290,78 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 8.152.936,81 Kč, což představovalo plnění 62,22 % upraveného rozpočtu (13.104.300,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno úsporou rozpočtovaných výdajů.

Bilance 31. 12. 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	8 670 000	10 002 000	10 621 317,27
Nedaňové příjmy	1 078 000	1 359 000	1 403 957,51
Kapitálové příjmy		930 000	940 710,00
Přijaté transfery	120 000	372 300	11 318 902,00
Kons. příjmů			10 947 596,00
Příjmy po kons.	9 868 000	12 663 300	13 337 290,78
Běžné výdaje	9 409 000	12 694 300	18 932 932,81
Kapitálové výdaje	900 000	410 000	167 600,00
Kons. výdajů			10 947 596,00
Výdaje po kons.	10 309 000	13 104 300	8 152 936,81
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			5 184 353,97
- splátky úvěrů			0,00
+ položka 8901			50 089,62
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019			17 435 691,43
= konečný stav účtů k 31. 12. 2019			22 670 135,02

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2019 (okamžik sestavení 12. 02. 2020) 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 9.527.231,13 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 12.731.151,67 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 3.203.920,54 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejné finanční prostředky na činnost organizací, spolkům a církevní právnické osobě byly v roce 2019 poskytnuty v úhrnné výši 120.000,00 Kč, z toho 5.000,00 Kč formou daru a částka 115.000,00 Kč byla poskytnuta formou individuálních dotací na činnost 5 subjektům, a to na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Biskupice". Kontrolou náležitostí vybrané Veřejnoprávní smlouvy číslo 4/2019 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 o schválení v orgánu, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením. Územně samosprávný celek v roce 2019 přijal ze SR účelové určené neinvestiční prostředky v úhrnné výši 221.006,00 Kč - položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 29.000,00 Kč na volby do Evropského parlamentu (UZ 98348). Položka 4116 (ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR) ve výši 192.006,00 Kč na hospodaření v lesích. Předmětem finančního vypořádání byla částka 7.181,00 Kč z voleb do Evropského parlamentu, která byla z účtu obce odeslána 17. 01. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2019 uzavřeno celkem 8 smluv, z toho 4 Nájemní (obec pronajímatel), 2 Kupní (obec prodávající), 1 Pachtovní smlouva a 1 Darovací (obec obdarovaná). Zveřejnění záměru a schválení v orgánu obce, ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona o obcích, bylo ověřeno u 2 Kupních smluv ze dne 26. 06. 2019, oba záměry zveřejněny od 17. 01. 2019 do 02. 02. 2019, zastupitelstvem schváleny 22. 02. 2019 usnesením č. 4/2019. Nájemní smlouva č. 3, ze dne 01. 08. 2019, záměr pronájmu zveřejněn od 26. 06. 2019 do 12. 07. 2019, zastupitelstvem schválen 29. 03. 2019 usnesením č. 5/2019. Nedostatky, spočívající v nedodržení ustanovení §§ 39 a 41 zákona o obcích, nebyly zaznamenány.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2019 uzavřeno 5 smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Ke kontrole náležitostí byla vybrána smlouva ze dne 14. 08. 2019, ve které obce vystupovala jako povinná. 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 0512. 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.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Podle prohlášení statutárního zástupce nebylo v roce 2019 realizováno žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky.
Předměty	Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec v roce 2019 zřízen žádný peněžní fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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 právními 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 2019 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 2019


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,10 %
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 7. května 2020


Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Radek Pančocha, starosta obce Biskupice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 7. května 2020

Ing. Radek Pančocha
starosta



OBEC BISKUPICE
PSČ 763 41
IČO: 00263771

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Biskupice

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