

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Biskupice
Biskupice 120
763 41 Zlín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
31. března 2017	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 36702/2016	KUSP 36702/2016

Zpráva č. 4/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Biskupice, IČ: 00283771
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30.3.2017 - 31.3.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 30.3.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 31.3.2017 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 zastupovali:
starosta: Vojtěch Josefík
účetní: Miroslava Talašová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2016 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce 29. 01. 2016, zveřejněn byl na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01. 02. 2016 do 19. 02. 2016. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 9.010.000,00 Kč, výdaje 8.246.000,00 Kč, financování - 764.000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., stanovilo zastupitelstvo obce dne 09. 12. 2015 usnesením č. 10/2015/3 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 příjmy ve výši 3.000.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.500.000,00 Kč. Podle výkazu Fin 2-12 M za období 1-2/2016 představovalo plnění rozpočtu příjmů 1.131.502,08 Kč a plnění rozpočtu výdajů 492.962,94 Kč. Schváleno bylo, že rozpočtové provizorium bude platit do doby schválení rozpočtu na rok 2016.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2016 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 6 rozpočtových opatření.
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 2016 byla provedena 20. listopadu 2015. Nový rozpočtový výhled na rok 2019 - 2020 byl sestaven 02. 12. 2016 a současně byla provedena úprava rozpočtového výhledu na rok 2017-2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 schválilo zastupitelstvo dne 26. 02. 2016 usnesením č. 13/2016/1. Rozpočet předpokládal příjmy ve výši 9.010.000,00 Kč, výdaje ve výši 8.636.000,00 Kč, financování - 374.000,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 29. 02. 2016. Závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny v třídění podle jednotlivých paragrafů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Biskupice za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 04. 04. 2016 do 25. 04. 2016 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 04. 2016 a usnesením č. 14/2016/1 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 31. 12. 2016 vykazoval krátkodobý finanční majetek 14.441.380,85 Kč zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ), z toho: - bankovní účet číslo 9229661/0100 se zůstatkem 13.292.146,84 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0100, - bankovní účet číslo 3035516/0300 se zůstatkem 1.147.797,81 Kč, který byl sledován na AU 231 0101, - bankovní účet číslo 94-8410661/0710 se zůstatkem 1.436,20 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 69.035,00 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek 55.396,00 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 7.236,00 Kč - ve splatnosti, zůstatek byl sledovaný na analytickém účtu (dále AU) 311 0030 - vznik v souvislosti s prodejem dřeva. **Dále viz níže Zjištění.**

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 28.160,00 Kč, z toho AU 314 0001 RWE 6.130,00 Kč, AU 314 0003 E.ON 19.060,00 Kč a AU 314 0004 Moravská vodárenská 2.970,00 Kč.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 20.000 Kč - analytický účet 388 0000 za společností EKO-KOM, a.s., Praha vznik v souvislosti s vytříděným 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, mimo níže uvedeného Zjištění.

Zjištění:

K 31. 12. 2016 nebylo o pohledávkách vniklých za dodavatelem Energie pod kontrolou, o. p. s., Hodonín účtováno zápisem MD 311(odběratelé). Takže účet 311 neobsahoval pohledávku ve výši 12.098,00 Kč.

Evidence závazků V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých závazků zůstatek 564.928,96 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč celkový zůstatek krátkodobých závazků 332.003,27 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 27.321,27 Kč - ve splatnosti. Součástí účtu 321 tvořily přeplatky Energie pod kontrolou v úhrnné výši -12.098,00 Kč.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 63.682,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2016.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 20.711,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2016.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 10.375,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2016.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 11.911,00 Kč - doložena Rekapitulace odvodu z mezd celková za období prosinec 2016.

Účet 343 (DPH) zůstatek 41.771,00 Kč

Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 2.400,00 Kč - závazek vůči Městu Luhačovice v souvislosti s přestupky.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 3.673,00 Kč vratka z voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 121.600,00 Kč - daň z příjmů PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 28.160,00 Kč - elektrická energie, plyn, voda.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 400,00 Kč - zákonné pojištění zaměstnanci.

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. 2016. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2016". Ústřední inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2016", 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. 2016, hlavní knihu (předvahu) analytickou, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2016, 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. 16-701-00002 (d. č. 1/V) až do d. č. 16-701-00203 (d. č. 56/V) zaúčtovaných v měsíci březnu 2016. 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 sestavená k 31. 12. 2016, 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. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 106.837.330,28 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 27.892.080,52 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>V rámci prověřování dodržení číselné řady a dodržování formálních náležitostí u došlých faktur od čísla 16-001-00155 (okamžik uskutečnění účetního případu 01. 09. 2016) do čísla 16-001-00185 (okamžik uskutečnění účetního případu 02. 09. 2016) byla provedena namátková kontrola úhrady uskutečněných výdajů v měsíci září 2016 na výpisy k bankovnímu účtu číslo 9229661/0100 vedenému u Komerční banky. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování, popř. návaznost na vedenou operativní evidenci. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou</p>

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. 04. 2016 usnesením č. 14/2016/3 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Biskupice, okres Zlín, příspěvková organizace za rok 2015 a současně schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 84.493,18 Kč do rezervního fondu.
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. 04. 2016 usnesením č. 14/2016/2 účetní závěrku obce Biskupice za rok 2015 a vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření za rok 2015 ve výši 2.788.111,46 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 2-12 M sestavené k 12/2015 bylo zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 9.507.792,06 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 104,70 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 9.081.200,00 Kč), celkové výdaje dosáhly 5.323.236,40 Kč, což představovalo plnění 73,00 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 7.292.000,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno nerealizací některých plánovaných akcí např. zpracování digitálního povodňového plánu a zpracování projektu systém varování v úhrnné výši cca 1,5 mil. Kč.

Bilance 31. 12. 2016:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 435 000	7 429 000	8 052 001,57
Nedaňové příjmy	1 433 000	1 455 000	1 269 226,49
Kapitálové příjmy	15 000	45 000	34 364,00
Přijaté transfery	127 000	152 200	332 200,00
Kons. příjmů			180 000,00
Příjmy po kons.	9 010 000	9 081 200	9 507 792,06
Běžné výdaje	6 752 000	6 690 000	5 020 372,47
Kapitálové výdaje	1 884 000	602 000	482 863,93
Kons. výdajů			180 000,00
Výdaje po kons.	8 636 000	7 292 000	5 323 236,40
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			4 184 555,66
- splátky úvěrů			0,00
- položka 8901			81 472,76
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			10 338 297,95
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			14 441 380,85

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 6.790.186,02 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9.790.003,18 Kč, tím byl dosažen kladný hospodářský výsledek 2.999.817,16 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.969.609,15 Kč se odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPQ - ve výši 1.993.519,46 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.264.581,32 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 411.997,46 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 107.736,18 Kč se rovnal součtu položek 1334+1351+1355.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

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 2016 bylo vyplaceno celkem 89.000,00 Kč, z toho 85.000,00 Kč formou dotace (2 spolkům a 1 církevní organizaci), zbylá částka 4.000,00 Kč byla poskytnuta jako finanční dar (3 spolkům a 1 příspěvkové organizaci). Kontrola čerpání poskytnutí finančních prostředků byla ze strany poskytovatele provedena kontrolním výborem 30. 01. 2017, 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 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 2016. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Obec v roce 2016 přijala ze SR účelově určené neinvestiční prostředky v úhrnné výši 25.200,00 Kč, z toho 24.000,00 Kč byly poskytnuty na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, zbylá částka ve výši 1.200,00 Kč byla poskytnuta MV ČR prostřednictvím Zlínského kraje na výdaje jednotky SDH na a) odbornou přípravu, b) za uskutečněný zásah jednotky SDH, c) věcné vybavení.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98193 neinvestiční dotace ze SR ve výši 24.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 20.327,00 Kč, z toho mzdové náklady 16.287,00 Kč (d. č. 16-801-00544, d. č. 16-801-00585, d. č. 16-801-00607, d. č. 16-801-00558, d. č. 16-801-00559, d. č. 16-801-00563, d. č. 16-801-00640, d. č. 16-801-00629, d. č. 16-801-00631, d. č. 16-801-00632, d. č. 16-701-00683), materiál 1.257,00 Kč (d. č. d. č. 16-701-00610, d. č. 16-701-

00626, d. č. 16-701-00629, d. č. 16-701-00634), služby za zpracování dat 1.705,00 Kč (d. č. d. č. 16-801-00568), cestovní náhrady 238,00 Kč (d. č. 16-701-00602, d. č. 16-701-00614, d. č. 16-701-00639), občerstvení pro 6 členů volební komise 840,00 Kč (d. č. 16-701-00632). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 3.673,00 Kč byly odvedeny dne 18. 01. 2017. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2016 byly realizovány nákupy a prodeje pozemků. Ke kontrole náležitostí byla vybrána Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2016 a ze dne 15. 12. 2016, v obou smlouvách vystupovala obec jako prodávající. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti včetně doložky o schválení v orgánu obce a doložky o předchozím zveřejnění záměru ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Smlouvy o půjčce	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2016 smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2016 Smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za závazky fyzických a právnických osob neručila.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2016 byla uzavřena jedna smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu - o zřízení služebnosti. Ve smlouvě vystupovala obec jako oprávněný. 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 028 0001. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0301, a účet 031 0501 až účet 031 0506.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Podle prohlášení statutárního zástupce nebylo v roce 2016 realizováno žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec v roce 2016 zřízen žádný peněžní fond. Podle údajů účetního výkazu ROZVAHA za období 12/2016 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. 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

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.

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 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Biskupice dne 31. března 2017

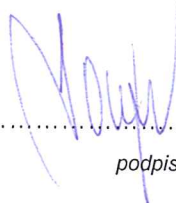
Mgr. Marie Ostrožková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Vojtěch Josefík, starosta 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 31. března 2017

Vojtěch Josefík
starosta


.....
podpis

 **OBEC BISKUPICE**
PSČ 763 41
IČO: 00283771
DIČ: CZ00283771

1 x obdržel: Obec Biskupice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 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.