



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Biskupice IČ : 15054241

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. ledna 2015 jako dílčí přezkoumání
- 15. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **bylo zahájeno dne 30.9.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením do datové schránky obce.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.1.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.4.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Miloslava Jilková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Běhounek - místostarosta obce
Zdeňka Telváková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 15.4.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: Novela zákona

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Pracovní smlouva

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou platového výměru zaměstnance bylo zjištěno, že nebyl novelizován v souladu s Přílohou č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., - Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 3. Novela nabyla účinnosti od 1.11. 2014. Plat zaměstnance měl být podle novely a týdenní pracovní doby ve výši 15 hodin o 251 Kč měsíčně vyšší. Kontrola správnosti bude provedena při závěrečném přezkoumání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 15.4.2015

Popis přijatého opatření: Kontrolou mzdového listu paní účetní bylo zjištěno, že rozdíl byl za měsíc prosinec doplacen, platový výměr byl v souladu s Přílohou č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb upraven a mzda doplacena.

Popis plnění opatření: splněno dne: 15.4.2015

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2

§ 75

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatních listků starosty a místostarosty za období 10 a 11/2014 bylo zjištěno, že bývalému místostarostovi (nyní starostovi) byla za měsíc říjen vyplacena odměna pouze v poměrné části za 9 dní, ačkoli mu náležela za celý měsíc, čímž vznikl nedoplatek ve výši 1.348 Kč a za měsíc listopad mu byla vyplacena odměna o 11 Kč nižší, než na jakou měl zákonný nárok.

Dále bylo zjištěno, že bývalému starostovi (nyní místostarostovi) byla vyplacena odměna za měsíc listopad v částce o 24 Kč nižší. Odměny je třeba doplatit a jejich správná výše bude předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 15.4.2015

Popis přijatého opatření: Odměny byly doplaceny ve 12/2014 - kontrola mzdových listů starosty a místostarosty.

Popis plnění opatření: splněno dne: 15.4.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2 12 M bylo zjištěno, že nebyla výše uvedená povinnost splněna. Účetní jednotka na položce 4116 účtovala o dotaci z úřadu práce ve výši 56 027,- Kč, která nebyla v rozpočtu upravena.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu zastupitele obce, který do ustavujícího zasedání vykonával funkci neuvolněného starosty a na ustavujícím zasedání dne 3.11.2014 byl zvolen jako neuvolněný místostarosta, bylo zjištěno, že mu nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období. Odměna se dle zákona stanoví jako výše měsíční odměny, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejdéle však pěti ukončených let výkonu funkce (tedy 1+5 - celkem tedy 6 platů).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že inventurní soupis sestavený v majetkovém programu FENIX nesouhlasí se stavem účetním ke dni 31. 12. 2014. Dále byl zjištěn rozdíl

na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 151 653,38 Kč. Byl způsoben nezavedením dotace na budovu obecního úřadu ve výši 150 000,- Kč do majetkového programu a nebylo provedeno zaúčtování rozpuštění dotace za rok 2014 ve výši 1 653,38 Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

- přezkoumán: Ano

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: in.savik@pardubickykraj.cz

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedení rozpočtových opatření bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo dne 10.5. rozpočtové opatření č. 1 a to přijatou dotace na zajištění prezidentských voleb ve výši 24 200,- Kč a dne 19.10.2013 rozpočtové opatření č. 5 - přijatou dotaci na zajištění voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 24 100,- Kč. Do výkazu FIM 2 12 M k 31.12.2013 však tyto rozpočtové změny nebyly zavedeny na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 20.1.2015

Popis přijatého opatření: V roce 2014 byla přijata rozpočtová opatření č. 1-5, která byla ve schválené podobě zavedena do výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2014.

Popis plnění opatření: splněno dne: 20.1.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy sestavené za období 12/2013 a inventurních soupisů krátkodobých závazků účtů 331 Zaměstnanci a 342 Jiné přímé daně byl zjištěn dle rekapitulace mezd za období 12/2013 chybný postup zaučtování.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 20.1.2015

Popis přijatého opatření: Chybné účtování na závazkových účtech 331, 342 bylo opraveno a zůstatky vykazují shodné stavy s mzdovou rekapitulací za 12/2014. A to účet 331 ve výši 9 920,- Kč, účet 342 ve výši 2 439,- Kč.

Popis plnění opatření: splněno dne: 20.1.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování poskytnuté investiční dotace ve výši 150 000,- Kč na výstavbu chodníků z rozpočtových prostředků Pardubického kraje bylo zjištěno, že účetní jednotka při její přijetí do příjmů obce účtovala na účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Dle smlouvy vyúčtování dotace bylo stanoveno k 31.12.2013. Mělo být účtováno na 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a následně při vyúčtování dotace nejpozději k 31.12.2013 přeúčtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 20.1.2015

Popis přijatého opatření: V roce 2014 byl přijatý investiční transfer ve výši 100 000,- Kč účtován správně. Dále byla přeúčtována částka 750 000,- Kč z účtu 472 na účet 403. Celkově tedy účet 403 k 31.12.2014 vykazuje zůstatek ve výši 1 050 000,- Kč.

Popis plnění opatření: splněno dne: 20.1.2015

Opatření bylo splněno : Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (překročení působnosti)**

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.**
- **Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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

Biskupice, dne 15. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jilková

kontrolor


podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Biskupice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ladislav Běhounek, místostarosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ladislav Běhounek

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce


Zdeňka Telvácová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ladislav Běhounek

.....
místostarosta obce


.....
podpis obce

OBEC BISKUPICE
538 43 TŘEMOŠNICE
IČO: 15054241

