

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/11654/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1809/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2017,

IČ 00288021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 5. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Biskupice za rok 2017 dne 27. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Biskupice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Buďová
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Dana Stodolová - starostka
Eva Luklová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 020 z úvěrového účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. za období 12/2017 vč. protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 40 - 41 z běžného účtu obce vedeného u České národní banky za období 12/2017 vč. protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 51 - 55 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2017 vč. protokolů o zaúčtování a došlých faktur vč. likvidačních lístků

- Bankovní výpis: č. 36 - 39 z běžného účtu obce vedeného u České národní banky za období 11/2017 vč. protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 45 - 50 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. za období 11/2017 vč. protokolů o zaúčtování a došlých faktur vč. likvidačních lístků
- Dohody o provedení práce: uzavřená na roznos a kompletaci volebních lístků dne 1. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Dodávka revizních kanalizačních šachet", Výzva k podání nabídek ze dne 7. 8. 2017 (mailem osloveny 3 firmy), Oznámení o výběru dodavatele zasláno mailem dne 24. 8. 2017 (zasláno emailem 2x), Objednávka č. 252/2017 ze dne 24. 8. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 14/2011 Inventarizace majetku a závazků, Plán inventur na rok 2017 ze dne 13. 11. 2017, prezenční listina o proškolení účastníků k provádění inventarizace za účetní období roku 2017 ze dne 11. 12. 2017, inventurní soupisy účtů, Inventarizační zpráva - rok 2017 ze dne 19. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněný na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24. 11. do 9. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce ve dnech 23. 11. 2017 - 8. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 11/2017
- Pokladní doklad: za období 12/2017 č. č. 17-701-00323 - 17-701-00339 vč. protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: za období 11/2017 č. č. 17-701-00303 - 17-701-00322 vč. protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 11. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č.15/2017 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 1. 2018
- Rozpočtová opatření: č.1/2017 schváleno starostkou obce dne 3. 1. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 13. 3. 2017, č.2/2017 schváleno starostkou obce dne 20. 2. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 20. 2. 2017, č.3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 28. 3. 2017, č.4/2017 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 11. 4. 2017, č.5/2017 schváleno starostkou obce dne 20. 4. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 5. 2017, č.6/2017 schváleno starostkou obce dne 5. 5. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 5. 2017, č.7/2017 schváleno starostkou obce dne 22. 5. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 6. 6. 2017, č.8/2017 schváleno starostkou obce dne 5. 6. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 20. 6. 2017, č.9/2017 schváleno starostkou obce dne 12. 6. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 30. 6. 2017, č.10/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 5. 9. 2017, č.11/2017 schváleno starostkou obce dne 29. 9. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce

dne 12. 10. 2017, č.12/2017 schváleno starostkou obce dne 31. 10. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 14. 11. 2017, č.13/2017 schváleno starostkou obce dne 20. 11. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 5. 12. 2017, č.14/2017 schváleno starostkou obce dne 20. 11. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 11. 12. 2017

- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017 zveřejněn na elektronické úřední desce dne 18. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s TJ Biskupice z. s. dne 27. 3. 2017 (obec poskytovatel), Vyúčtování dotace ze dne 8. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České Republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České Republiky ze dne 12. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 19. 1. 2018, vratka ve výši 7 577 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 22. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/02919/OŽPZ/DSM na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Biskupice - kanalizace" ve výši 3 000 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 7. 8. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 14. 8. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 3 000 000 Kč na akci "Biskupice - kanalizace", Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 17. 11. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o prodeji dopravního automobilu uzavřená dne 1. 12. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru České spořitelny, a.s. č. 10250/16/LCD na financování Projektu "Biskupice - kanalizace", uzavřená dne 30. 3. 2016
- Účetní závěrka: obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2017
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 3. 2017 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Biskupice, příspěvkové organizace za rok 2016
- Veřejnosprávní kontrola na základě zákona č. 320/2001 Sb.: Zápis z kontroly provedené dne 1. 11. 2017 (kontrolovaný subjekt obec)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017

- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. provedené u kontrolované organizace: Mateřská škola Biskupice 40, příspěvková organizace ze dne 19. 10. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 14. 4. 2017, ze dne 22. 5. 2017, ze dne 30. 6. 2017, ze dne 11. 9. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního: ze dne 23. 3. 2017, ze dne 29. 6. 2017, ze dne 5. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 1. 2017, ze dne 20. 3. 2017, ze dne 25. 5. 2017, ze dne 29. 6. 2017, ze dne 31. 8. 2017, ze dne 13. 11. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 3. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Biskupice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Biskupice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,38 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Biskupice k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 3 925 966,03 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Biskupice, 22. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

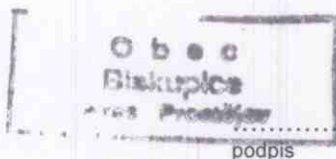
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Biskupice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Biskupice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 22. 5. 2018.

Dana Stodolová



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Biskupice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly