

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Býšť, IČ 00273431

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. září 2015 jako Dílčí přezkoumání

dne 21. března 2016 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 a **bylo zahájeno dne 27. 7. 2015 krajským úřadem dopisem a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 9. 2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.3.2016**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Ing. Bc. Jan Slavík

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Romana Petříková - starostka obce
Marcela Knejpová - účetní obce
Miloslava Vízková – tajemnice úřadu

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 21. 3. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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

7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

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


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,20 %

V Býšti, dne 21. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Bc. Jan Slavík
.....
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 4 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Býšť o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, Romana Petříková

V kontrolovaném období obec Býšť, dle prohlášení starostky obce, nehospoďařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu poskytnutí dotace, 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 veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

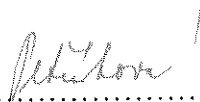
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Romana Petříková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

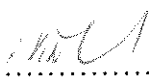
Marcela Knejpová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

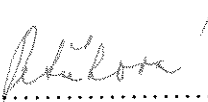
Miloslava Vízková

.....
tajemnice úřadu


.....
podpis tajemnice úřadu

Romana Petříková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

OBEC BÝŠŤ
PŠČ 533 22
2

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2014 do 9. 12. 2014 také v elektronické podobě

Rozpočtová opatření

- I/2015 starosta, RO 9. 2. 2015, ZO 23. 2. 2015
- II/2015 starosta, RO 13. 4. 2015, ZO 27. 4. 2015
- III/2015 starosta, RO 25. 5. 2015, ZO 22. 6. 2015
- IV/2015 starosta 27. 8. 2015, ZO 14. 9. 2015
- V/2015 starosta 19. 11. 2015, RO 30. 11. 2015, ZO 7. 12. 2015

Rozpočtový výhled

- 2014 - 2016

Schválený rozpočet

- ZO 8. 12. 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Býšť sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 8. 12. 2014
- ZŠ Býšť sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 8. 12. 2014
- MŠ Býšť HV za rok 2014 RO 9. 2. 2015
- ZŠ Býšť HV za rok 2014 RO 9. 2. 2015
- MŠ Býšť účetní závěrka za rok 2014 RO 9. 2. 2015
- ZŠ Býšť účetní závěrka za rok 2014 RO 9. 2. 2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2014 a hospodařením zřízených příspěvkových organizací od 12. 3. 2015 do 28. 4. 2015. ZO 27. 4. 2015 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2014 bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s., ČSOB - ERA, České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2015.
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2015 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231- Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2015.
- Bankovní výpisy ze spořicíh účtů u České spořitelny, a.s. a Československé obchodní banky, a.s. ke dni 30. 6. 2015 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé v rozvaze sestavené za období 06/2015.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Ze dne 1. 4. 2014, 1. 12. 2002

Evidence poplatků

- Evidence poplatků vedena ručně

<ul style="list-style-type: none"> • Předpis pohledávek z místní poplatků byl předložen ke kontrole
Faktura
<ul style="list-style-type: none"> • Vydané faktury č. 220001 - č. 220025 za období 01/2015 - 08/2015. • Přijaté faktury č. 200178 - č. 200199 za období 06/2015 včetně záznamu o zaúčtování.
Hlavní kniha
<ul style="list-style-type: none"> • sestavená za období 06/2015
Inventurní soupis majetku a závazků
<ul style="list-style-type: none"> • Plán inventur ze dne 2015 ze dne 5. 12. 2015 • Inventarizační zpráva za rok 2015 ze 21. 1. 2016 • Proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2015
Kniha došlých faktur
<ul style="list-style-type: none"> • za rok 2015
Kniha odeslaných faktur
<ul style="list-style-type: none"> • za rok 2015
Odměňování členů zastupitelstva
<ul style="list-style-type: none"> • Počet obyvatel k 1. 1. 2015 - 1.531 • Usnesení ZO ze dne 3. 11. 2014 • Mzdové listy čl. ZO 01 - 12/ 2015
Pokladní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 289 - č. 388 za období 06/2015.
Pokladní kniha (deník)
<ul style="list-style-type: none"> • za období 06/2015 • Zůstatek ke dni 30. 6. 2015 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v hlavní knize sestavené za období 06/2015.
Příloha rozvahy
<ul style="list-style-type: none"> • sestavená ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Rozvaha
<ul style="list-style-type: none"> • sestavená ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Účetní deník
<ul style="list-style-type: none"> • za období 06/2015
Účetní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • č. 004002301 - č. 004002801 k bankovním výpisům ČNB, č. 003000616 - č. 003000620 k bankovním výpisům ČSOB, a.s., č. 002004403 - č.002004701 k bankovním výpisům ČS, a.s., č. 001006401 - č. 001007501 k bankovním výpisům ČSOB, a.s. - ERA za období 06/2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> • sestavený ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Býšť ke dni 30. 6. 2015
- ZŠ Býšť ke dni 30. 6. 2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Býšť ke dni 30. 6. 2015
- ZŠ Býšť ke dni 30. 6. 2015

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 1991, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014
- Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2013, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014
- Pracovní smlouva ze dne 30. 9. 2012, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014
- Pracovní smlouva ze dne 14. 9. 2009, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně OŽP/14/24182 jednotky dobrovolných hasičů obce pro rok 2015 Kč 8.805,00
- KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z POV OŽP/15/22177 - neinvestiční dotace "Oprava hřbitovní zdi v Býšti" Kč 100.000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v objektu nemovitosti čp. 178 na pozemku st.p.č. 283 a p.č. 115/1 vše v k.ú. Býšť uzavřená dne 14. 7. 2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr k pronájmu nebytových prostor zveřejněn v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.
- Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce.
- Směrnice - Sociální fond.
- Vnitřní směrnice o evidenci majetku.
- Směrnice - Opravné položky k pohledávkám.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů.
- Směrnice k podrozvahovým účtům a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice pro časové rozlišení.
- Směrnice o cestovních náhradách.
- Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RO 9. 2. 2015, 13. 4. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 8. 12. 2014, 23. 2. 2015, 27. 4. 2015, 22. 6. 2015, 14. 9. 2015, 23. 11. 2015, 7. 12. 2015

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014

Nespecifikován

- Zápisy finančního výboru 2015 - ze dne 9. 2. 2015, 13. 4. 2015, 8. 6. 2015, 31. 8. 2015

OZV

- OZV č. 1/2014 o místním poplatku za TKO
- OZV č. 2/2010 o místním poplatku ze psů

Účetní závěrka obce za rok 2014

- Účetní závěrka obce za rok 2014 - ZO 27. 4. 2015

Zápisy z kontrolního výboru 2015

- Zápisy z kontrolního výboru 2015 - 9. 2. 2015, 23. 2. 2015, 13. 4. 2015, 27. 4. 2015, 8. 6. 2015, 22. 6. 2015, 7. 8. 2015, 14. 9. 2015