



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bylany, IČ: 00269905 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.2.2014

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Bylany č.p. 77, 538 01 Bylany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

Zástupci obce:

- Jan Málek - starosta obce
- Zdeňka Vavříková - účetní obce

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.

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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bylany byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 3.12. - 19.12.2012
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ZO schválilo dne 29.4.2013 RO č. 2 - ZO schválilo dne 24.6.2013 RO č. 3 - ZO schválilo dne 30.9.2013 RO č. 4 - ZO schválilo dne 25.11.2013 ZO dne 16.12.2013 pověřuje starostu obce k provedení závěrečných rozpočtových opatření k 31.12.2013 RO č. 5 - ZO schválilo dne 18.12.2013
Rozpočtový výhled	na roky 2012-2015, 2014-2018
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 19.12.2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu na položce 5331 pro příspěvkovou organizaci MŠ Bylany - 220 000,- Kč sděleno dopisem ze dne 31.12.2013 ve výši 220 000,- Kč
Závěrečný účet	za rok 2012, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 21.5. - 6.6. 2013, ZO schválilo dne 24.6.2013
Bankovní výpis	za období 12/2013 vedený u KB č.ú. 5627531/0100 kontrola zůstatků – viz inventarizace k 31.12.2013
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.6. 2003
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č. 63001 ze dne 2.1. 2013
Faktura	za období 12/2013 v návaznosti na platby BÚ za toto období
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 2.12.2013 protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2013 inventurní soupisy k 31.12.2013 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. – 7.2.2014 zpráva o provedené inventarizaci ze dne 7.2.2013
Kniha došlých faktur	za rok 2013 v účetní systému FENIX
Kniha odeslaných faktur	za rok 2013, vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení ZO o schválení výše odměn neuvolněným členům ZO ze dne 13.12. 2010 mzdové listy zastupitelů 1-12/2013
Pokladní doklad	výdajové a příjmové pokladní doklady za období 11-12/2013 v číselné řadě 501 – 648
Pokladní kniha (deník)	za období 11-12/2013
Příloha rozvahy	k 31.12.2013
Rozvaha	k 31.12.2013
Účetní doklad	opis účetních dokladů z účetního programu FENIX za období 12/2013
Účtový rozvrh	rok 2013, účetní systém FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2013 na položce 1122 byla proúčtována daňová povinnost ve výši

	5 890,- Kč
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.12.2013 úhrada ztráty ve výši 25 133,92 Kč z rezervního fondu – účet 413
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.12.2013 HV za rok 2012 ve výši ztráty 25 133,92 Kč , ZO schválilo a projednalo vyrovnání ztráty ve výši 25 133,92 Kč z rezervního fondu výše HV PO byla součástí zpracování závěrečného účtu
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 29.3. 2013 na činnost správce KD a dodatek k DPČ ze dne 30.12. 2012 na vedení obecní kroniky
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1. 2013, 5.1. 2013, 1.11. 2013 na činnosti jako obsluha spínače veřejného osvětlení, zpracování obecního zpravodaje, zajištění akcí SDH
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvy ze dne 29.3. 2013 vč. dodatku ze dne 31.10. 2013, ze dne 9.4. 2003 platové výměry ze dne 29. 3. 2013 a 1.6. 2009
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR s ÚZ 98008 ve výši 24.200 Kč, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, technické průkazy, dohody o provedení práce, úprava rozpočtu v příjmech a výdajích, zaúčtování, uznatelnost výdajů - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR s ÚZ 98071 ve výši 24.100 Kč, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, technické průkazy, dohody o provedení práce, úprava rozpočtu v příjmech a výdajích, zaúčtování, uznatelnost výdajů - investiční dotace poskytnutá Pardubickým krajem ve výši 2.400.000 Kč na akci Odkanalizování obce Bylany – dostavba, nebyla v průběhu roku čerpána, termín vyúčtování stanoven na 31.1. 2015, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.10. 2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy ze dne 26.2. 2013 a 4.9. 2013 na nákup a prodej obecních pozemků záměry obce o prodeji nemovitého majetku byly řádně v zákonných lhůtách vyvěšeny pozemky byly vyřazeny a zařazeny do majetku dnem návrhu na zápis do KN v souladu s ČUS příjmy na položce 3111 výkazu o plnění rozpočtu k 31.12. 2013 souhlasí na předložené kupní smlouvy
Vnitřní předpis a směrnice	o oběhu účetních dokladů, pro poskytování a účtování cestovních náhrad, pro přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, o inventarizaci majetku, odpisový plán , k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, k podrozvahovým účtům, opravné položky k pohledávkám, pro časové rozlišování, k finanční kontrole, podpisové vzory
Výsledky kontrol zřízených organizací	u příspěvkové organizace MŠ ze dne 24. – 27.6.2013 a 9 a 10.12.2013
Zápisy z jednání	ze dne 19.12.2012, 29.4., 24.6., 30.9., 25.11., 18.12.2013

zastupitelstva včetně usnesení	
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 2/2012 o místním poplatku za TKO – posouzena MV ČR, odborem dozoru a kontroly veřejné správy dne 20.2. 2013 OZV č. 1/2012 kterou se zrušuje OZV č. 4/2011 o místním poplatku za provozovaný VHP OZV č. 2/2011 z ubytovací kapacity OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze psů, veřejného prostranství a vstupného
Účetní závěrka	u obce ZO i u příspěvkové organizace schválilo dne 29.4.2013
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor ze dne 25.2., 11.3., 18.3., 8.4., 24.6., 15.7., 30.9., 25.11., 18.12. 2013 Výbor v roce 2013 projednával prodeje pozemků, kontroloval úvěrové účty, projednával výsledek hospodaření MŠ, rozpočtová opatření č. 1-5, odkanalizování obce, projednával návrh rozpočtu na rok 2014 Kontrolní výbor ze dne 21.1., 11.3., 8.4., 13.5., 27.5., 24.6., 25.6., 30.9., 25.11., 16.12.2013 Výbor kontroloval VHP, kontroval plnění usnesení ZO, vybírání poplatků, odsouhlasení stavu inventarizace, projednával nákup pozemků
Příznání k dani z příjmu	za rok 2012 , obci vznikla daňová povinnost ve výši 5 890,- Kč

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bylany

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bylany za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Bylany za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bylany za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	348,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Bylanech dne 18.2.2014

Podpisy kontrolorů:



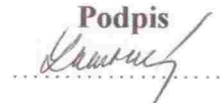
Eva Bařková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno

Yvona Lambertyová

Podpis



V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bylany o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Jan Málek

starosta obce

dne
18.2.2014

OBEC BYLANY
IČO: 269 905 - Tel: +420 687 133
138 01 BYLANY
E-mail: DL@bylany@workpoint.cz

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bylany	Jan Málek
2	1	Pardubický kraj	Eva Bařková

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.