



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Bylany IČ : 00269905

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17. února 2015 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (územní celek zřízení), 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 2.2.2015 Krajského úřadu Pardubického kraje oznámením do datové schránky obce.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.2.2015

Přezkoumání vykonaly:

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

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:

Jan Málek - starosta obce

Zdeňka Vavříková - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 17.2.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,41 %


D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou kupních smluv na pozemky prodané v roce 2014 v porovnání na účetnictví bylo zjištěno, že pozemek č. 328/1 - kupní smlouva ze dne 8.12. 2014 - návrh na zápis do KN dne 12.12. 2014 nebyl k 31.12. 2014 vyřazen z účetnictví. Dle ČÚS se o prodaných pozemcích účtuje dnem návrhu na zápis do KN. Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost účtování pozemků na přelomu roku. Ostatní pozemky během roku byly vyřazovány a zařazovány dnem návrhu na zápis do KN.
- Upozorňujeme na nutnost dodržování z.č. 262/2006 Sb., v platném znění § 76 odst. 4 - u uzavíraných dohod o pracovní činnosti je třeba stanovit rozsah pracovní doby.

Bylany, dne 17. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bylany o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Málek, starosta obce.

V kontrolovaném období Obec Bylany, dle prohlášení starosty obce, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňnou, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přístoupení 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 písemňnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečňným 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 přezkoumávacímu orgánu písemňnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Jan Málek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Zdeňka Vavříková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Jan Málek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC BYLANY
IČ: 269 905 · Tel: 469 687 133
28 01 BYLANY
E-mail: OUbylany@worldonline.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 27.11. - 16.12.2014 a to ve výši příjmů 28 000 000,- Kč, výdajů 11 520 000,- Kč , splátku krátkodobého úvěru ve výši 23 600 000,- Kč, dlouhodobého úvěru ve výši 300 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 31.3.2014
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 23.6.2014
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 22.9.2014
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 15.12.2014

Rozpočtový výhled

- na roky 2012-2014, 2015-2019

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 16.12.2013 dle návrhu jako schodkový

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve výkazu FIN 2 12M k 31.12.2014 na položce 5331 ve výši 220 000,- Kč, sděleno dopisem ze dne 17.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2014 ZO schválilo dne 23.6.2014, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 30.4.2014 - 3.6.2014

Bankovní výpis

- výpis KB č.ú. 5627531/0100 zůstatek k 31.12.2014 ve výši 2 572 707,99 Kč
- výpis ČS č.ú. 2911905379/0800 zůstatek k 31.12.2014 ve výši 555 522,69 Kč
- výpis ČNB č.ú. 94-8414531/0710 zůstatek k 31.12.2014 ve výši 406 084,38 Kč
- zůstatek souhlasí na stav vedený v účetnictví dle výkazu rozvaha k 31.12.2014 ve výši 3 534 315,06 Kč
- za období 5-6/2014 - účet vedený k KB včetně za účtování

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.6. 2003

Evidence poplatků

- ze psů a TKO, předpis d.č. 74001 ze dne 1.1. 2014

Faktura

- za období 5-6/2014 v souvislosti s platbou na BÚ

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 15.12.2014, proškolení ze dne 15.12.2014, inventarizační zpráva ze dne 7.2.2014, inventarizační soupisy k 31.12.2014, okamžik zahájení a ukončení 20.12. - 20.1.2014

Knihy došlých faktur

- vedene v účetním programu FENIX

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení ZO o schválení výše odměn neuvolněným členům ZO ze dne 13.12. 2010, 18.12. 2013 a 3.11. 2014 s nárokem na odměnou od 3.11. 2014

- mzdové listy zastupitelů 1-12/2014
- kontrola vyplácení měsíčních odměn za měsíc říjen a listopad v souvislosti s volbami do obecních zastupitelstev
- odměny jsou vypláceny v souladu s právními předpisy a ve schválené výši, pokračování odměn v měsíci říjnu a listopadu bylo provedeno správně

Pokladní doklad

- za období 6-7/2014 v číselné řadě 309 -393 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 6-7/2014, vedena ručně

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Příloha rozvahy

- u příspěvkové organizace MŠ Bylany k 31.12.2014
- kontrola převodu HV do rezervního fondu - část DII

Rozvaha

- k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- veden v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014
- do rozpočtu byl výkaz zaveden ve schválené podobě
- na položce 1122 byla proúčtována daňová povinnost obce

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2014
- HV za rok 2013 ve výši 73 856,19 Kč, ZO schválilo jeho převod dne 31.3.2014 a to ve výši 10% do fondu odměn - t.j. 7400,- Kč a 66 456,19 do rezervního fondu

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.5. 2005 vč. dodatků, poslední ze dne 31.12. 2013 - na vedení obecní kroniky

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1. 2014 na tvorbu Bylanského listu
- ze dne 31.12. 2013 na zajištění provozu knihovny
- ze dne 11.4. 2014 úklid a příprava volební místnosti, obálkování a roznos hlasovacích lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 9.4. 2003
- nový platový výměr od 1.11. 2014 nebyl doložen ke kontrole
- kontrolou výplatnice za měsíc listopad 2014 bylo zjištěno, že vyplácená částka souhlasí 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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu s ÚZ 98348 ve výši 18.000 Kč, vyčerpáno v plné výši, úprava

rozpočtu v příjmech a ve výdajích, zaúčtování, uznatelnost výdajů, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, dohody o provedení práce, technické průkazy

- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do obecních zastupitelstev s ÚZ 98187 ve výši 20.000 Kč, dotace vyčerpána v plné výši, úprava rozpočtu v příjmech a ve výdajích, zaúčtování, uznatelnost výdajů, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, technické průkazy, dohody o provedení práce
- - investiční dotace poskytnutá Pk ve výši 57.000 Kč a neinvestiční dotace ve výši 43.000 Kč na Odkanalizování obce Bylany - úroky z úvěru, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.7. 2014, dotace 70 %, čerpání 109.173,23 Kč, k vyúčtování byly doloženy výpisy z úvěrového účtu ČS a.s.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouvy na prodej pozemků ze dne 21.5. 2014, 20.8. 2014, 3.9. 2014, 8.12. 2014
- kupní smlouvy na nákup pozemků ze dne 24.4. 2014, 15.10. 2013, 9.10. 2014
- pozemky jsou vyřazovány a zařazovány dnem návrhu na zápis do KN v souladu s ČÚS
- příjmy za prodané pozemky na položce 3111 výkazu o plnění rozpočtu k 31.12. 2014 souhlasí na výnosový účet 647 výkazu zisku a ztráty a na předložené kupní smlouvy
- pozemky jsou vyřazovány přes nákladový účet 554
- meziroční pohyb na účtu 031 - Pozemky ve výkazu Rozvaha k 31.12. 2014 byl porovnán se všemi kupními smlouvami, přírůstky a úbytky majetku a bylo zjištěno, že došlo k navýšení o 27.926 Kč
- pozemek 328/1 - kupní smlouva ze dne 8.12. 2014, zápis do KN dne 12.12. 2014 nebyl vyřazen ke dni 31.12. 2014 z účetnictví

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k podrozvahovým účtům, o oběhu účetních dokladů, podpisové vzory, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, inventarizace majetku, odpisový plán, pro časové rozlišování, pro opravné položky, směrnice k finanční kontrole

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontrola MŠ Bylany provedená finančním výborem ve dnech 23. - 25.6. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2013, 31.3.2014, 23.6.2014, 22.9.2014, 15.12.2014

Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích

- OZV č. 2/2012 za TKO - posouzena MV ČR odborem dozoru a kontroly veřejné správy dne 20.2.2013
- OZV č. 2/2011 z ubytovací kapacity
- OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze psů, veřejného prostranství a vstupného

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2013
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 19 380,- Kč

Účetní závěrka

- za rok 2013, ZO schválilo dne 31.3.2014
- protokol o schválení vytvořen v účetním programu FENIX
- za rok 2013 u příspěvkové organizace MŠ Bylany dne 31.3.2014

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 27.1. 2014 - poplatky, příspěvky, ples SDH, 10.2. 2014 - poplatky, dětský karneval, odkanalizování obce, 25.2. 2014 - prodej pozemků,

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

náklady na žáky, kontrola účtů, 24.3. 2014 - prodej parcel, vítání občánků, rozpočet, účetní závěrka, 7.4. 2014 - závěrečný účet obce, kontrola hospodaření v MŠ, inventura pokladny, 5.5. 2014 - příspěvek SDH, 23.6. 2014 - dotace a rozpočtová opatření, 23.-25. 6. 2014 - kontrola PO MŠ Bylany, 30.6. 2014 - kontrola pokladní hotovosti, 21.7. 2014 - věcná břemena, kontrola hospodaření v MŠ - výsledky, kontrola pokladní hotovosti, 19.9. 2014 - rozpočtová opatření, pokladní hotovost, 20.8. 2014 - věcná břemena, dešťová kanalizace, 9.10. 2014 - kontrola pokladní hotovosti, 3.11. 2014 - předání dokumentace novému výboru

- Kontrolní výbor ze dne 13.1., 24.3., 2.6., 22.9., 3.11. 19.11. a 15.12. 2014 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola VHP, inventarizace, poplatky, prodeje pozemků, věcná břemena, umístění reklamních zařízení, cenová nabídka na PD, rozpočet 2015