

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Bylany, IČ: 00269905**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

2. června 2016 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 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 1. 2. 2016 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

---

**Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2. 6. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Helena Lacušová

**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: 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 2. 6. 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.**

**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 ..... 0,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,41 %

Bylany, dne 2. června 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Helena Lacušová  
.....  
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 dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bylany o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Málek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a

smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou 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  
IČO: 269 905 • Tel.: 469 687 133  
538 01 BYLANY ©  
E-mail: [OU.Bylany@worldonline.cz](mailto:OU.Bylany@worldonline.cz)

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 11. 2014 do 12. 12. 2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno ZO dne 8. 6. 2015
- č. 2, schváleno ZO dne 31. 8. 2015
- č. 3, schváleno ZO dne 19. 10. 2015
- č. 4, schváleno ZO dne 19. 10. 2015
- č. 5, schváleno ZO dne 14. 12. 2015
- č. 6, schváleno starostou obce k 31. 12. 2015 na základě pověření schváleného ZO dne 14. 12. 2015
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- sestavený na r. 2015 - 2019, schválen ZO dne 15. 12. 2014

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen usnesením ZO ze dne 15. 12. 2014 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5.000.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.730.500,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Příspěvek na provoz příspěvkové organizace - MŠ Bylany byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2015 usnesením ZO ze dne      ve výši 220.000,- Kč.
- Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 15. 12. 2014.
- Navýšení příspěvku na provoz o 20.000,- Kč bylo schváleno usnesením ZO ze dne 31. 8. 2015.

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 3. 2015 do 16. 4. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku o přezkoumání hospodaření obce za r. 2014 a schválen usnesením ZO ze dne 8. 6. 2015 bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy úvěrového účtu - ČS 422349149/0800 v č. řadě 1 - 12
- stav ověřen inventarizací ke dni 31. 12. 2015 na rozvahový účet 451 k danému datu
- Bankovní výpisy ČNB 94-8414531/0710 v č. řadě 1 - 33 včetně účtování za listopad a prosinec pod č. 96529 - 96533



- Bankovní výpisy běžného účtu ČS 2911905379 za listopad a prosinec včetně účtování pod č. dokladu 99511 a 99512
- Bankovní výpisy KB 5627531/0100 za listopad a prosinec včetně účtování
- stavy ověřeny inventarizací ke dni 31. 12. 2015 na rozvahový účet 231 k danému datu

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1.6.2003

#### **Evidence poplatků**

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2015 zaúčtován dokladem č. 75001 ze dne 1. 1. 2015.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena, vč. dat úhrady.

#### **Faktura**

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za listopad a prosinec včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

#### **Hlavní kniha**

- ke dni 31. 12. 2015 předložena

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 10.2.2016
- Proškolení IK ze dne 14.12.2015
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 14. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 7. 1. 2016 a ukončena 4. 2. 2016

#### **Kniha došlých faktur**

- vedena programem FENIX pod č. 1 - 217

#### **Kniha odeslaných faktur**

- závazky vedeny v tabulce pod č. řadou 15001 - 15020
- vydané faktury vedeny v tabulce pod č. řadou 65001 - 65291

#### **Mzdová agenda**

- vedeno programem W97

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- schváleno usnesením ZO dne 3. 11. 2014 a změna schválena usnesením ZO dne 8. 6. 2015 - ověřeno na mzdové listy za rok 2015 a přípravu odměn za 5/2016

#### **Pokladní doklad**

- za období 11 a 12/2015 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 591 - 751, vč. zaúčtování dokladem 45011 ze dne 30. 11. 2015 a č. 45012 ze dne 31. 12. 2015

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 11 a 12/2015 - vedena ručně

- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2015 nulový zůstatek.

#### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 31. 12. 2015

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31. 12. 2015 - hospodářský výsledek za rok 2014 proúčtován na účet 432

#### **Účetní deník**

- za říjen - prosinec 2015

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2015 předložen

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31. 12. 2015 - Daňové přiznání DPPO 2014 předloženo - proúčtováno na položku 1122 a 5362

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Bylany sestavená ke dni 31. 12. 2015

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Bylany sestavený ke dni 31. 12. 2015
- Hospodářský výsledek za r. 2014 - zisk ve výši 28.144,05 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 3. 2015 a rozdělen do fondů příspěvkové organizace následovně: ve výši 20.000,- Kč do fondu odměn a ve výši 8.144,05 Kč do rezervního fondu.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- DPČ ze dne 31. 3. 2015 - od 1. 4. 2015 do 31. 10. 2015 včetně dodatku ze dne 29. 10. 2015 o prodloužení do 18. 12. 2015

#### **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 1. 12. 2015 na dobu určitou do 27. 12. 2015
- DPP ze dne 1. 2. 2015 na dobu určitou do 31. 12. 2015
- DPP ze dne 31. 12. 2014 na dobu určitou do 31. 12. 2015

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 9. 4. 2003 a platový výměr s účinností od 1. 11. 2015 v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2015 na dobu určitou do 31. 10. 2015 a platový výměr ze dne 31. 3. 2015

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava kuchyně v MŠ vč. vybavení" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22024 ze dne 24. 6.



2015 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2015, vyúčtováno dne 15. 12. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 8. 6. 2015.

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

- Směnná smlouva ze 23. 2. 2015 - pozemek obce p. č. 315/7 o výměře 1253 m<sup>2</sup> za pozemek p. č. 162/4 o výměře 273 m<sup>2</sup> bez doplatku - schváleno usnesením obce ze dne 2.2.2015 - návrh na vklad 9.3.2015 - záměr zveřejněn 19. 11. 2014 - 22. 12. 2014
- Kupní smlouva na koupi pozemků ze dne 26. 10. 2015 - návrh na vklad 5. 11. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 31. 3. 2014 - zařazeno dokladem č. 85020 ze dne 5. 11. 2015 ve výši 29 270,- Kč

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, o podrozvaze, o časovém rozlišení, o reálné hodnotě, o cestovních náhradách, o opravných položkách, o evidenci majetku, o finanční kontrole, o inventarizaci, odpisový plán

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis z veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 11. 2015 provedené U MŠ Bylany - kontrolu provedl finanční výbor

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 3. 11. 2014 (ustavující zasedání ZO), 15. 12. 2014, 2. 2. 2015, 30. 3. 2015, 8. 6. 2015, 31. 8. 2015, 19. 10. 2015 a 14. 12. 2015

### **Finanční a kontrolní výbor**

#### Finanční výbor:

- zápisy ze dne 5. 11. 2015 - veřejnosprávní kontrola MŠ, zápis ze dne 16. 11. 2015 - kontrola zůstatku pokladni hotovosti, ze dne 14. 12. 2015 - kontrola výběru poplatku za vodné a stočné, aj.

#### Kontrolní výbor:

- zápisy č. 1/2015 - č. 7/2015 ze dne 2. 2. 2015, 30. 3. 2015, 25. 5. 2015, 8. 6. 2015, 31. 8. 2015, 19. 10. 2015 a 7. 12. 2015 - kontrola plnění usnesení ze dne 15. 12. 2014 a ze dne 25. 9. 2015, kontrola VHP, oprava místní komunikace, záměry nákupů a prodeje majetku, příspěvky na vítání dětí, nákup stromků, poplatků za TKO, aj.

### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 2/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 3/2011, o místních poplatcích - poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného
- č. 2/2011, o místním poplatku z ubytovací kapacity

### **Účetní závěrka za r. 2014**

- za obec i MŠ Bylany schválena usnesením ZO ze dne 30. 3. 2015
- Protokol o schvalování účetní závěrky byl vyhotoven.