



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**obce Bylany**

**IČ: 00269905**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

29. ledna 2020 jako Jednorázové 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 9. 1. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.01.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Marcela Blažková

**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 3. 7. 2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Tomáš Hrubý - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne....

29.1.2020 *Le*

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Střednědobý výhled nebyl sestaven na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

### 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano

5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- 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 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

**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 ..... 1,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Bylany nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Bylany dne 29. ledna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Marcela Blažková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bylany o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Hrubý

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, 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 přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

**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 přestupku 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 Kč.

Tomáš Hrubý

.....  
starosta obce

V. Z. 

.....  
podpis starosty obce

Zdeňka Vavříková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Bylany dne 29. ledna 2020

Tomáš Hrubý

.....  
starosta obce

V. Z. 

.....  
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 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 1. 11. 2018 do 15. 12. 2018
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 18. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 19. 2. 2019</p> <p>RO č. 2/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 20. 5. 2019, zveřejněno 19. 6. 2019</p> <p>RO č. 3/2019, schváleno starostou dne 10. 6. 2019, zveřejněno 9. 7. 2019</p> <p>RO č. 4/2019, schváleno starostou dne 15. 7. 2019, zveřejněno 12. 8. 2019</p> <p>RO č. 5/2019, schváleno starostou obce dne 19. 8. 2019 zveřejněno 12. 9. 2019</p> <p>RO č. 6/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 23. 9. 2019 zveřejněno 15. 10. 2019</p> <p>RO č. 7/2019, schváleno starostou obce dne 6. 11. 2019 zveřejněno 6. 11. 2019</p> <p>RO č. 8/2019, schváleno starostou obce dne 4. 11. 2019 zveřejněno 2. 12. 2019</p> <p>RO č. 9/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2019 zveřejněno 13. 1. 2020</p> <p>RO č. 10/2019, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019 zveřejněno 27. 1. 2020</p> <p>Usnesením ZO ze dne 18. 12. 2017 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 15. 12. 2018 jako přebytkový v příjmové části ve výši 7.000.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 6.700.000,- Kč,</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2018.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro MŠ Bylany byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2019 usnesením ZO ze dne 19. 11. 2018 ve výši 220.000,- Kč.</p> <p>Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 19. 12. 2019.</p> <p>Ke dni 31. 12. 2019 - příspěvek nebyl navýšen</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2019 - 2020, schválen ZO dne 18. 12. 2017 návrh SVR zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 11. 2017 do 18. 12. 2017 schválený dokument zveřejněn od 20. 12. 2017
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 2. 5. 2019 do 20. 5. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 20. 5. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 6. 2019
Bankovní výpis	Bankovní výpisy KB 5627531/0100 za prosinec včetně účtování 91385 - 91462. Bankovní výpisy ČS 2911905379/0800 za prosinec včetně účtování 92083 - 92092. Bankovní výpisy ČNB 94-8414531/0710 za listopad a prosinec včetně účtování 93026 - 93029. Bankovní výpisy ČS 422349149/0800 (úvěrový účet) za 2019 v č. 01-012. Zůstatky ke dni 31. 12. 2019 ověřeny inventarizací k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 1. 6. 2003 - za svěřené hodnoty s účetní a pokladní obce
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2019 zaúčtován dokladem č. 19802 ze dne 1. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena, vč. dat úhrady.
Faktura	došlé faktury za období 11 a 12/2019 včetně účtování předpisů v č. řadě 27195 - 27237
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 11. 2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 11. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020 s popsanou inventarizační chybou. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019.
Kniha došlých faktur	za rok 2019 vedena programem FENIX v č. řadě 1 - 237
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 vedena v programu FENIX pod č. řadou 1800001 - 1800306
Mzdová agenda	vedena programem P 97
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 11. 2018. Neuvolněnému starostovi obce od ustavujícího ZO byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů.  Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 426



Pokladní doklad	za období 12/2019 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 443 - 473, vč. zaúčtování dokladem č. 47442 - 47473
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 12/2019 - vedený programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	Předložena k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek za rok 2018 přeúčtován na účet 432 ve výši 1.436.474,38 Kč účetním dokladem č. 89008 dne 30. 6. 2019.
Účtový rozvrh	na rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 31. 12. 2019. Daňové přiznání k DPPO za rok 2018 předloženo, daňová povinnost ve výši 141.170,- Kč proučtována na příjmové položce 1122 a výdajové položce 5365.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Bylany sestavený ke dni 31. 12. 2019 Výsledek hospodaření za r. 2018 - zisk ve výši 35 913,95 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 2. 2019 - převod ve výši 10 000,- Kč do fondu odměn a ve výši 25 913,95 Kč do rezervního fondu schválen - fond odměn nebylo možné ověřit na výkazy PO.
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	MŠ Bylany sestavený ke dni 31. 12. 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 5. 2019 - kompletace a roznos volebních obálek, úklid volební místnosti DPP ze dne 30. 2. 2018 - knihovnice DPP ze dne 30. 12. 2018 - předseda komise pro projednávání přestupků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 9. 4. 2003 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 2. 1. 2019 jsou v souladu Pracovní smlouva ze dne 10. 4. 2019 na dobu určitou a platový výměr ze dne 10. 4. 2019 jsou v souladu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné vyúčtování ve výši 29.000,- Kč. Všechny náklady byly uznatelné. Neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava venkovní dlažby u hlavní budovy MŠ Bylany a oprava pískoviště MŠ" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/22482 ze dne 30. 5. 2019 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, max. však ve výši 110.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2019, vyúčtováno 15. 10. 2019, čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 264.202,- Kč - faktura č. 190100012 ze dne 19.8.2019 na opravu venkovní dlažby u hlavní budov MŠ Bylany a oprava pískoviště MŠ ve výši 264.202,- Kč. Uhrazeno bankovním převodem dne 30. 8. 2019. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 20. 5. 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 12. 9. 2018 na nákup pozemku p.č. 4 v k. ú. Chrudim - schváleno usnesením ZO dne 10. 9. 2018 - návrh na vklad 9. 1. 2019 - zařazeno do majetku dokladem č. 89001 ze dne 9. 1. 2019 ve výši 122.000,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 12. 9. 2018 na nákup pozemku p.č. 3/5 a 481/25 v k. ú. Chrudim - schváleno usnesením ZO dne 10. 9. 2018 - návrh na vklad 13. 2. 2019 - zařazeno do majetku dokladem č. 89002 ze dne 13. 2. 2019 ve výši 25.962,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice o podrozvaze  směrnice o inventarizaci majetku  směrnice o reálné hodnotě  směrnice o cestovních náhradách  odpisový plán  směrnice o opravných položkách  směrnice o časovém rozlišení  směrnice o finanční kontrole  směrnice o oběhu účetních dokladů  směrnice o evidenci majetku</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z veřejnoprávní kontroly MŠ Bylany ze dne 19. 12. 2019 - kontrola přijatých faktur, faktur za potraviny, bankovních výpisů, odpisu a evidence majetku od zřizovatele
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy a usnesení ZO  ze dne 19. 11. 2018 - rozpočet 2019,  ze dne 18. 2. 2019 - RO č. 1, účetní závěrka obce , schválení účetní závěrky MŠ a převod hospodářského výsledku  ze dne 20. 5. 2019 - dotace POV, závěrečný účet, RO č. 2  ze dne 23. 9. 2019 - RO č. 6  ze dne 16. 12. 2019 - odměňování členů ZO, RO č. 9</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápis KV ze dne 18. 6. 2019 a 12. 12. 2019  Zápis FV ze dne 30. 12. 2019</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů včetně dodatku č. 1  č. 3/2011, o místních poplatcích - poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného  č. 2/2011, o místním poplatku z ubytovací kapacity  evidence OZV zavedena  dle výkazu FIN 2-12 účtováno na položky 1340, 1341, 1343 a 1344</p>
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu MŠ Bylany	schválen starostou obce dne 10. 1. 2019, zveřejněn způsobem v místě obvyklým jak v návrhu 15 dnů před jeho schválením zřizovatelem, tak i do 30 dnů po schválení zřizovatelem
Účetní závěrka	<p>za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci - MŠ Bylany schválena usnesením ZO ze dne 18. 2. 2019  Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.</p>