



Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Biskupice Biskupice 120 763 41 Zlín
---	--

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. dubna 2021	Mgr. Marie Ostrožková	KUZL 35261/2020	KUSP 35261/2020 EKO

Zpráva č. 71/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Biskupice, IČO: 00283771
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.04.2021 - 16.04.2021 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 20.01.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16.04.2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Biskupice, Biskupice 120
763 41 Zlín

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožková

Obec Biskupice zastupovali:
starosta: Ing. Radek Pančocha
místostarosta: Rostislav Kandrnál
účetní: Miroslava Talašová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách v úplném znění od 25. 11. 2019 do 16. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 9 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření na úřední desce obce bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 16. 03. 2020 a zveřejněno od 17. 03. 2020, rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 29. 05. 2020 a zveřejněno od 03. 06. 2020, rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno 04. 09. 2020 a zveřejněno od 10. 09. 2020 a rozpočtové opatření č. 9, které bylo schváleno 25. 01. 2021 a zveřejněno od 27. 01. 2021. Rozpočtová opatření budou sejmuta 20. 02. 2021. Současně se zveřejněním rozpočtového opatření bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočtový proces ve smyslu části třetí zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl dodržen.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 11/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 11.449.300,00Kč, výdaje ve výši 12.389.000,00 Kč, financování - 939.700,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 17. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 08. 12. 2017 usnesením č. 26/2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách ode dne 14. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2022 byl, zveřejněn od 03. 12. 2018 do 21. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018 usnesením č. 3/2018, na webových stránkách obec zveřejněn ode dne 28. 12. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2024 byl, zveřejněn od 05. 11. 2020 do 23. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020 usnesením č. 17/2020, na webových stránkách obce zveřejněn ode dne 21. 12. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Biskupice za rok 2019 byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v užším rozsahu od 07. 05. 2020 do 25. 05. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 05. 2020 a usnesením č. 13/2020 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na

internetových stránkách obce od 03. 06. 2020. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 25.697.993,35 Kč:
Účet 231 (ZBÚ) ve výši 25.691.101,35 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 231 doložen soupisem stavu účtu s rozpisem analytických účtů (AU) a bankovním výpisem k účtu:
číslo 9229661/0100 se zůstatkem 14.951.667,72 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0100,
číslo 3035516/0300 se zůstatkem 620.646,08 Kč, který byl sledován na AU 231 0101,
- bankovní účet číslo 94-8410661/0710 se zůstatkem 33.567,97 Kč, který byl sledován na AU 231 0102,
- bankovní účet číslo 1387700021/2700 se zůstatkem 10.085.219,58 Kč, který byl sledován na AU 231 0103.
Účet 261 (pokladna) ve výši 6.892,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 261 doložen výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2020 a účetní sestavou Hlavní kniha analytická.

Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny, ověřeny byly dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231 a v případě účtu 261 výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2020. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek zůstatek 82.839,00 Kč.
K 31. 12. 2020 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 518.602,97,00 Kč, ve sloupci Korekce 12.098,00 Kč, ve sloupci Netto 506.504,97 Kč.
Účet 311 (odběratelé) zůstatek 12.885,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 12.098,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 311 doložen inventurním soupisem stavu účtu přeplatků dvou faktur dodavatele Energie pod kontrolou, a to z roku 2015 ve výši 1.619,00 Kč a z roku 2016 ve výši 10.479,00 Kč - obec se připojila k žalobě. Zbýlá částka ve výši 787,00 Kč představovala pohledávku za odvoz komunálního odpadu ve splatnosti.
Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 64.050,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 314 doložen inventurním soupisem stavu účtu poskytnutých záloh na plyn 310,00 Kč (AU 314 0010), na elektrickou energii 60.860,00 Kč (AU 314 0030) a na vodu 2.880,00 Kč (AU 314 0040).
Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 441.667,97,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 388 doložen inventurním soupisem stavu účtu dohadných položek - od MŽP na Sběrný dvůr Biskupice 421.667,97 Kč, zbylá částka 20.000,00 Kč tříděný odpad za společností EKO-KOM, a. s., Praha.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků V minulém období představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých závazků zůstatek 402.897,18 Kč.
K 31. 12. 2020 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč celkový zůstatek krátkodobých závazků 542.785,31Kč, z toho:
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 67.619,79 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 321 doložen soupisem dodavatelských faktur a kopií došlých faktur ve splatnosti, mimo faktury z roku 2019 Energie Pro ve výši 13.554,70 Kč - soudní řízení.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 114.822,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 331 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2020.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 32.278,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 336 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2020.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 18.332,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 337 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2020.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 15.015,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 331 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2020.

Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 900,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 349 doložen výkaz přestupků Města Luhačovice ukončených ke dni 31. 12. 2020

Účet 343 (daň z přidané hodnoty) zůstatek 1102.180,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 343 doložen přiznání k DPH.

Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 3.600,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 349 doložen výkaz přestupků Města Luhačovice ukončených ke dni 31. 12. 2020

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 597,52,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 374 doložen finančním vypořádáním a Avízem dotace UZ 98193 volby do zastupitelstev krajů.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 123.500,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 384 odhad daně z příjmů PO.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 64.050,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 389 poskytnutých provozních záloh účet 314.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 791,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 378 doložen Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2020.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2020, která byla provedena na základě Plánu inventur. Ústřední inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2020" obsahovala průběh inventarizace - inventarizační činnosti (plán inventur, proškolení členů inventarizačních komisí, způsob provedení inventury, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly). Přílohu tvořil seznam inventurních soupisů a srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických a analytických účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, seznam příloh inventurního soupisu, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění s porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného při inventuře, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury, případné schodky, manka, inventarizační přebytky a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2020, hlavní knihu (předvahu) analytickou, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2020, výpisem z katastru nemovitostí, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii odběratelských a dodavatelských faktur apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah

a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad	Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly pořizovány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO 4. Účetní doklady byly členěny na příjmy a výdaje měly dvě souvislé číselné řady. Byla provedena kontrola doloženosti účetních dokladů od dokladu č. 20-701-00366 po d. č. 20-701-00464 zaúčtovaných v měsíci červnu a červenci 2020. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2020 (datum sestavení 09. 02. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 121.064.821,33 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 35.288.378,04 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady došlých faktur od č. 20-001-00175 do č. 20-001-00225 byla prověřena doloženost účetními doklady a správnost účtování. Namátkově byla ověřena úhrada realizovaných výdajů prostřednictvím bankovního účtu číslo 9229661/0100. Zjištěno bylo, že účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetnictví ostatní	Dne 29. 05. 2020 usnesením č. 13/2020 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Biskupice, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2019 a výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2019 ve výši 0,00 Kč. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetnictví ostatní	V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 05. 2020 usnesením č. 13/2020 účetní závěrku obce Biskupice za rok 2019 a vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření za rok 2019 ve výši 3.203.920,54 Kč zjištěného dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví do nerozděleného zisku minulých účetních období. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2020 (datum sestavení 01. 02. 2021) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 13.377.670,79 Kč, což představovalo plnění 99,96 % upraveného rozpočtu 13.383.687,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 10.601.753,01 Kč, což představovalo plnění 74,92 % upraveného rozpočtu 14.150.387,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	10 394 000,00	9 700 000,00	9 695 344,64
Nedaňové příjmy	867 000,00	1 741 000,00	1 739 226,15
Kapitálové příjmy		154 000,00	154 485,00
Přijaté transfery	188 300,00	1 788 687,00	3 883 837,00
Kons. příjmů			2 095 222,00
Příjmy po kons.	11 449 300,00	13 383 687,00	13 377 670,79
Běžné výdaje	10 741 000,00	13 407 387,00	11 882 371,35
Kapitálové výdaje	1 648 000,00	743 000,00	814 603,66
Kons. výdajů			2 095 222,00
Výdaje po kons.	12 389 000,00	14 150 387,00	10 601 753,01
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 775 917,78
+ položka 8901			251 940,55
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			22 670 135,02
= konečný stav účtů k 31. 12. 2020			25 697 993,35

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2020 (datum sestavení 09. 02. 2021) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 11.055.677,27 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 13.212.784,70 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.157.107,43 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.528.250,82 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.717.352,61 Kč odpovídal položce 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.564.595,69 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 518.202,44 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 75.594,08 Kč se rovnal součtu položek 1334+1356+1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost organizací a spolkům byly v roce 2020 poskytnuty v úhrnné výši 109.318,00 Kč, z toho 1.000,00 Kč formou daru a částka 99.318,00 Kč byla poskytnuta formou individuálních dotací na činnost 5 subjektům, a to na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Biskupice". Výše poskytnutých finančních prostředků byla ověřena na výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 12/2020, rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou náležitostí vybrané Veřejnoprávní smlouvy číslo 3/2020 bylo zjištěno, že Smlouva obsahovala náležitosti, ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a doložku o schválení v orgánu, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR a se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec vyplynula vratka ve výši 597,52 Kč z ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 18. 01. 2021.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do zastupitelstev krajů ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 30.402,48 Kč, z toho 19.653,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise, roznos volebních lístků a úklid volební místnosti (d. č. 20-801-147, d. č. 20-801-00164, d. č. 20-801-00154, d. č. 20-701-00564 a d. č. 20-701-00591), refundace 3.985,48,00 Kč ((d. č. 20-801-00154, d. č. 20-801-00157), materiál 3.605,00 Kč (d. č. 20-801-00135, d. č. 20-801-00143, d. č. 20-701-00521, d. č. 20-701-00536, d. č. 20-701-00540, d. č. 20-701-00550), služby 1.815,00 Kč (d. č. 20-801-00148), občerstvení volební komise 1.044,00 Kč (d. č. 20-701-00558), cestovní náhrady 217,00 Kč (d. č. 20-701-00531, d. e. 20-701-00532), poštovné 83,00 Kč (d. č. 20-701-00546). Předmětem finančního vypořádání byla částka 597,52 Kč. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2020 uzavřeno 5 smluv, z toho 2 Nájemní, 1 Směnná a 2 Kupní, z toho 1 nákup a 1 prodej. Ke kontrole dodržení ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, byla vybrána parc. č. 420/6 a parc. č. 420/10, záměr prodeje byl zveřejněn od 12. 10. 2020 do 28. 10. 2020, zastupitelstvem byl schválen 23. 11. 2020, Kupní smlouva byla uzavřena dne 30. 11. 2020. Dále byl vybrán pozemek parc. č. 934/5 a parc. č. 959/32, záměr prodeje byl zveřejněn od 21. 10. 2019 do 06. 11. 2019, zastupitelstvem byl schválen 22. 11. 2019, Směnná smlouva byla uzavřena 23. 01. 2020. Za rok 2020 představoval výnos z prodeje pozemků 154.485,00 Kč. Z majetku obce, účtu 031(pozemky), byly odepsány prodané pozemky v úhrnné výši 54.878,00 Kč, z toho nákup 62.910 Kč, prodej 8.032,00 Kč. Na vybraném vzorku bylo ověřeno dodržení ustanovení § 39 a § 41 výše citovaného zákona o obcích.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Ke kontrole včasnosti zveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Sběrný dvůr Biskupice". Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost PORADENSTVÍ P+P s. r. o. Lipová 126, Dřevohostice. K podání nabídky byli osloveni 3 potencionální zájemci, kteří nabídku zaslali 2 a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria doporučila jmenovaná komise nabídku zhotovitele Tomáš Vlček, Březnice 39, Zlín s cenou 3.991.727,86 Kč bez DPH, tj. 4.829.990,71 Kč vč. DPH. Dne 04. 09. 2020 usnesením č. 15/2020 akceptovalo zastupitelstvo doporučení hodnotící komise a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena 25. 09. 2020, ve věstníku veřejných zakázek byla uveřejněna 01. 10. 2020. Do 31. 12. 2020 nebyla veřejná zakázka ukončena. Porušení ustanovení § 219 odst. 1 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.

Předměty	Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec v roce 2020 zřízen žádný peněžní fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospondařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, nezřídila věcné břemeno k majetku územního celku.
Rezervy	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 vykazoval účet 441 (rezervy) zůstatek 1.605.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 441 0300. K 01. 01. 2020 vykazoval účet 441 počáteční zůstatek 1.284.000,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 441 byl doložen Směrnicí "Účetní rezerva na financování obnovy vodovodů a kanalizací" ve výši 321.000,00 Kč/rok.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Biskupice za rok 2020

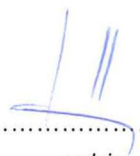
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %.

Biskupice dne 16. dubna 2021

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Radek Pančocha, starosta obce Biskupice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. dubna 2021

Ing. Radek Pančocha
starosta


.....
podpis


OBEC BISKUPICE
PSČ 763 41
IČO: 00283771
DIČ: CZ00283771

1 x obdrží: Obec Biskupice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní