

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

BÍLÉ PODOLÍ

IČ: 00235997
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Bílé Podolí za rok 2015 bylo zahájeno dne 10. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 2. 2016
- 16. 10. 2015

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Bílé Podolí
Bílé Podolí 12
285 72 Bílé Podolí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci městyse:

Jiří Desenský - starosta

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
25. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2011 - 2015 schválený v zastupitelstvu městyse 21.11.2012
- na roky 2015 - 2019 schválený zastupitelstvem městyse 19.11.2014
- na roky 2016 - 2020 schválený zastupitelstvem městyse 25.11.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2015
- doložka o zveřejnění v termínu 2.12.2014 - 17.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem městyse dne 17.12.2014 bez uvedení, jaký rozpočet zastupitelstvo schvaluje
- ve skutečnosti byl rozpočet sestaven schodkový, schodek činil 14.352.600,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- rozpis rozpočtu na rok 2015 ze dne 19.12.2014 pro Základní školu a mateřskou školu Bílé Podolí
- Účetní závěrka roku 2014 příspěvkové organizace schválená zastupitelstvem městyse 27.5.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse 29.1.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem městyse 22.4.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem městyse 27.5.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse 24.6.2015
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse 24.8.2015
- č. 6 schválené zastupitelstvem městyse 7.9.2015
- č. 7 schválené zastupitelstvem městyse 8.10.2015
- č. 8 schválené zastupitelstvem městyse 25.11.2015
- č. 9 schválené zastupitelstvem městyse 16.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 projednaný a schválený zastupitelstvem městyse dne 22.4.2015 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 v termínu 27.3.2015 - 27.4.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2015 ze dne 23.2.2015
- k 30.4.2015 ze dne 5.5.2015
- k 30.9.2015 ze dne 10.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 21.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 ze dne 15.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 1.2.2016

Rozvaha

- k 30.9.2015 ze dne 15.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 1.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 ze dne 15.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 1.2.2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2015 ze dne 15.10.2015
- elektronická hlavní kniha za období 01 - 09/2015 - dle potřeby

- analytická předvaha za období 12/2015 ze dne 1.2.2016

Kniha došlých faktur

- k 14.10.2015
- v elektronické podobě k 31.12.2015 ze dne 25.2.2016

Kniha odeslaných faktur

- v elektronické podobě k 31.12.2015 ze dne 25.2.2016

Faktura

- dodavatelská č.: 1500100058 - 1500100151, 1500100181 - 1500100237
- odběratelská č.: 150020001 - 1500200006, 1500200009

Bankovní výpis

- č.: 28 - 58, 96 - 129, 150 - 175 k běžnému účtu č. 4126161/0100 vedeného u KB a.s.
- č.: 7 - 9, 12 běžnému účtu č.150864402/0300 vedeného u ČSOB a.s.
- č.: 7 - 9, 12 k účtu sociálního fondu č. 251192959/0300 vedeného u ČSOB a.s.
- č.: 9, 12 k běžnému účtu č. 43-8554390297/0100 vedeného u KB a.s.
- č.: 39 - 65, 80 - 88 bankovního účtu ČNB 94-5016511/0710
- č.: 1, 2 úvěrového účtu 35-1117651557/0100 KB a.s.

Účetní doklad

- č.: 1503000232, 1503000233
- č.: 1500400407
- č.: 1500500031, 1500500032, 1500500045, 1500500046, 1500500089, 1500500090, 1500500107 - 1500500110, 1500500115 - 1500500119, 1500500128

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 04, 07 - 09, 12/2015
- Stop stav pokladní hotovosti k 16.10.2015 (8:20) činil 35.479,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci hotovosti
- Stop stav cenin - stravenek v nominální hodnotě 70,- Kč k 16.10.2015 (8:25) činil 255 ks celkem v hodnotě 17.850,- Kč a souhlasil na evidenci stravenek

Pokladní doklad

- č.: 1570100113 - 1570100335, 1570100470 - 1570100597, 1570100688 - 1570100728

Evidence poplatků

- Předpisný seznam TKO 2015
- Rekapitulace nezaplacených poplatků TKO k 30.9.2015 ze dne 16.10.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 04, 07, 08/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům, schváleno zastupitelstvem městyse dne 5.11.2014
- odměny za období za období 03, 04, 07, 08/2015

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka roku 2014 městyse schválená zastupitelstvem městyse 27.5.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015 ze dne 14.10.2015 Základní školka a Mateřská škola Bílé Podolí
- k 31.12.2015 ze dne 5.2.2016 Základní školka a Mateřská škola Bílé Podolí

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015 ze dne 14.10.2015 Základní školka a Mateřská škola Bílé Podolí
- k 31.12.2015 ze dne 5.2.2016 Základní školka a Mateřská škola Bílé Podolí

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 2 ze dne 15.9.2015 ke Smlouvě o dílo ze dne 29.9.2014 ve znění dodatku č. 1 uzavřený mezi městysem Bílé Podolí a zhotovitelem stavby "Sdružení Bílé Podolí a Zaříčany" správce BAK stavební společnost, a.s. Trutnov
- Dodatek č. 3 ze dne 15.10.2015 ke Smlouvě o dílo ze dne 29.9.2014 ve znění dodatku č. 1 a č. 2 uzavřený mezi městysem Bílé Podolí a zhotovitelem stavby "Sdružení Bílé Podolí a Zaříčany" správce BAK stavební společnost, a.s. Trutnov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 176/63 o výměře 700 m² v k.ú. Lovčice, zveřejněno v termínu 10.7.2015 - 10.8.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2015 na opravu a údržbu křovinořezu a sekaček
- ze dne 21.8.2015 na opravu vodovodu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem městyse 19.2.2014
- Směrnice o dohodách o odpovědnosti č. 7/2014, účinná 1.1.2014
- Směrnice pro poskytování dotací z rozpočtu městyse Bílé Podolí č. 21/2015, schválená zastupitelstvem městyse 8.10.2015

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Přijatá nápravná opatření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 ze dne 29.4.2015, odeslaná kontrolnímu orgánu 29.4.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 17.12.2014, 29.1.2015, 11.3.2015, 22.4.2015, 27.5.2015, 24.6.2015, 24.8.2015, 7.9.2015, 8.10.2015, 14.10.2015, 25.11.2015, 16.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 002/2015 ze dne 14.10.2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a mateřské školy Bílé Podolí

V kontrolovaném období městys Bílé Podolí, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Bílé Podolí:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4.2., neboť:

Účetní odpisy za rok 2015 u samostatných hmotných movitých věcí byly nesprávně účtovány na analytický účet 082 0300, správně měly být účtovány na příslušné analytické účty 082 0300, 082 0500 a 082 0600 v souladu s odpisovým plánem.

Na účtu 112 0010 (Materiál na opravy) byl dle analytické předvahy ze dne 1.2.2016 vykázán k 31.12.2015 nesprávný minusový zůstatek ve výši 1.157,- Kč.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 8, neboť:

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k jednotlivým analytickým účtům účtu:

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Mimořádná splátka úvěru ve výši 5.000.000,- Kč byla nesprávně účtována minusem na položku 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, správně měla být účtována na položku 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Lze konstatovat, že výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIn 2 – 12 M k 31.12.2015 ze dne 21.1.2016 nepodává informaci dle skutečnosti.

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 49 písm. e), neboť:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. Na účtu 909 nemá městys k 31.12.2015 vykázán majetek předaný příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Bílé Podolí, který příspěvková organizace vykazuje na majetkových účtech 018, 022 a 028 Rozvahy.

