



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bílovice
Bílovice 70
687 12 Bílovice

datum

4. března 2016

pověřená úřední osoba

Ivana Šebestová

číslo jednací

KUZL 40343/2015

spisová značka

KUSP 40343/2015/IAK

Zpráva č. 199/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílovice, IČ: 00290793
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 10. 2015 - 27. 10. 2015 (dílní přezkoumání)
2. 3. 2016 - 4. 3. 2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bílovice

Bílovice č. p. 70

687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Bílovice zastupovali:

starosta Petr Fusek

účetní Jana Gajarská

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 11. 2014 do 15. 12. 2014v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Bílovice byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<p><i>Usnesení zastupitelstva obce z 3. 6. 2013 bod 30 byla schválena v souladu s § 102, odst. 2 písm. a)kompetence Rady obce k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu obce Bílovice včetně zapojení odvodu dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu obce.</i></p> <p>Rozpočet byl roce 2015 průběžně upravován v příjmové i výdajové části, změny rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M zpracovaného za období 12/2015 byly předmětem namátkové kontroly a byly schváleny usneseními rady obce ze dne 12. 2. 2015, usnesením ZO dne 26. 2. 2015, rady obce dne 9. 4. 2015 a usnesením ZO ze dne 28. 4. 2015, radou obce dne 25. 5. 2015, usnesením ZO ze dne 25. 6. 2015, rady obce ze dne 16. 7. 2015, rady obce ze dne 19. 8. 2015, rady obce ze dne 9. 9. 2015 a 22. 9. 2015, usnesením ZO č. 7/2015 ze dne 26. 10. 2015, ZO č. 8/2015 ze dne 21. 12. 2015, rady obce ze 17. 12. 2015, rady obce ze 14. 1. 2015 (změny provedené radou obce na základě usnesení ZO č. 8/2015 ze dne 21. 12. 2015, kterým pověřilo radu obce provedením rozpočtové změny v období od 22. 12. 2015 do 31. 12. 2015) – jednalo se o navýšení příjmů bez zapojení dotací, ve výdajích o přesun rozpočtových prostředků bez navýšení výdajů a změny závazných ukazatelů.</p> <p>Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 14 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V rámci rozpočtového opatření č. 14 byl pouze proveden přesun rozpočtových prostředků beze změny závazných ukazatelů – schváleno starostou obce dne 10. 1. 2016.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2013 – 2015 (byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2011), další na období let 2016 – 2017 (schválen usnesením ZO ze dne 18. 9. 2014) a na období 2017 – 2018 (schválen usnesením ZO dne 21. 12. 2015) v souladu s § 3 výše citovaného zákona.</p>
Schválený rozpočet	<p>Obec Bílovice vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2014 jako schodkový, v příjmové části ve výši 23.108.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 24.083.000,- Kč. Schodek ve výši 975.000,- Kč a úhrady splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši 761.000,- Kč (pol. 8124) v celkové výši 1.736.000,- Kč měly být hrazeny z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115).</p>

Počáteční stav ZBÚ k 1. 1. 2015 činil **13.875.145,88 Kč** – jednalo se o zůstatek účtů ZBÚ u ČS, a. s. ve výši 13.390.096,25 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 251 z 31. 12. 2014 a účtu ČNB Dotace ÚSC ve výši 485.049,63 Kč – ověřeno na výpis č.38 ze dne 31. 12. 2014u.

Jako závazné ukazatele byly stanoveny daňové příjmy a dotace na položky, ostatní příjmy a výdaje na OdPa.

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Bílovice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014 byl schválen **rozpočet obce na rok 2015**, jehož součástí byl **příspěvek na provoz pro ZŠ ve výši 3.000.000,- Kč** – zaneseno do schváleného rozpočtu výkazu FIN 2-12 M (OdPa 3113 pol. 5331).

Schválený příspěvek zřizovatele pro ZŠ byl v roce 2015 navýšen o +9.000,- Kč na občerstvení při výročí školy (na základě žádosti ředitele školy). Příspěvek byl odeslán 31. 12. 2015, odepsán z účtu dne 4. 1. 2014 – výpis z ČS, a. s. č. 001, plnění k 31. 12. 2015 ve výši 3.000.000,- Kč - zaúčtováno na účtu 348 0300 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za 12/2015 - bez rozdlílů.

Na základě žádosti o schválení návrhu rozdělení HV ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2014 v celkové výši 89.033,67 Kč, z toho hlavní činnost 82.148,58 Kč, doplňková činnost 6.885,09 Kč bylo **usnesením zastupitelstva Obce Bílovice č. 2/2015 ze dne 26. 2. 2015** **schváleno rozdělení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Bílovice za rok 2014 ve výši 5.000,- Kč do fondu odměn a ve výši 84.033,67 Kč do rezervního fondu.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě v době od 25. 5. 2015 do 11. 6. 2015, zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 5. 6. 2014 do 30. 6. 2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2014 byl schválen s výrokem bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 4/2015 dne 15. 6. 2015 **v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny čtyři bankovní účty:
ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 – předmětem kontroly byly v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bankovní výpisy č. 073, 068, 079, 080, 085, 089, 092, 096, 099, 101, 107, 109, 111 a 147 na úhradu faktur přijatých v měsíci dubnu a květnu 2015 (KDF č. 315106 – 315179) a výpis č. 195 z 30. 9. 2015 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2015 a výpis č. 259 za období od 30. - 31. 12. 2015 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2015.

Účet Dotace ÚSC u ČNB č. 94-2217721/0710 – v návaznosti na přijaté dotace "Kanalizace Bílovice", projekt „Významná krajinný prvek Cholerový hřbitov a dotaci ze SR na výkon státní správy výpisy č. 1 – 23, pro ověření zůstatku na účtu výpis č. č. 25 ze 6. 10. 2015 se stavem k 30. 9. 2015. Dále byl předmětem kontroly výpis č. 32 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2015.

Účet SF zřízený u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 - kontrola výpisů č.01 - č. 022 za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 v návaznosti na doklady a na zůstatek účtu k 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015 - ověřen na přehled aktuálního zůstatku z osobního konta k 2. 3. 2015 .

Úvěrový účet u ČS, a. s. č. 332124499/0800 – předmětem kontroly výpis č. 007 z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 332124499/0800 za období 1. 7. 2015 – 31. 7. 2015 – úhrada poslední splátky úvěru, nulový zůstatek dlouhodobého úvěru vykázán k 30. 9. 2015 i na rozvahovém účtu 451.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Ke kontrole předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pokladní obce dne 1. 11. 2011, od 1. 8. 2014 uzavřena pracovní smlouva s novou pokladní a s pokladní na matrice ze dne 1. 1. 2012. Těmito dohodami převzaly zaměstnankyně odpovědnost za svěřené hodnoty, to je za hotovost, zboží, ceniny, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, jenž jsou předmětem obratu nebo oběhu, a které jí byly předány. Zjištěný schodek na svěřených hodnotách, které zaměstnanec převzal k vyúčtování je zaměstnanec povinen uhradit v plné výši, pokud neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jeho zavinění.

Předložené Dohody o hmotné odpovědnosti obsahovaly potřebné náležitosti.

Evidence pohledávek

Vedena programem Gordic, analyticky členěná, zůstatky vykázané k 31. 12. 2015 byly vykázány na účtech pohledávek v rozvaze - podrobný rozpis dle jednotlivých účtů. Byly propočítány opravné položky k pohledávkám po splatnosti k účtu 311, vykázány na účtu 194 v celkové výši 420,55 Kč (jednalo se o opravnou položku k neuhrazeným poplatkům za WIFI ve výši 300,- Kč, vydaným fakturám ve výši 120,- Kč neuhrazeným nájmům z pozemků ve výši 0,55 Kč) a opravné položky k pohledávkám po splatnosti na účtu 315 (opravná položka k poplatku za odpad ve výši 26.593,10 Kč, k poplatku za psy ve výši 290,- Kč a opravná položka k pokutám ve výši 1.200,- Kč) vykázány na účtu 192.

Usnesením rady obce ze dne 30. 11. 2015 bylo schváleno prominutí a vyřazení z evidence pohledávek pohledávky firmy CRAX v. o. s., Ivanovice na Hané v celkové výši 750,- Kč. Jednalo se o pohledávky z roku 2012 za hlášení rozhlasem v celkové výši 600,- Kč (fakturováno odběratelskýma fakturami č. 412034, 412052, 412055 a 412064) a z roku 2013 ve výši 150,- Kč (faktura č. 413041). Pohledávka byla vyřazena dokladem č. 515140 z 31. 12. 2015 z důvodu její nevymahatelnosti (v letech 2012, 2013 a 2014 byly zasílány upomínky k úhradě bez odezvy).

Dále bylo provedeno vyřazení pohledávek z účtu 315 100 - poplatky za odpad a jejich převedení na podrozvahový účet 905 v celkové výši 21.100,- Kč. Pohledávka ve výši 2.000,- Kč nebyla uhrazena z důvodu úmrtí poplatníka. Další neuhrazené poplatky za odpad v celkové výši 19.000,- Kč neuhradili poplatníci, kterým byl předepsaný poplatek k 1. 1. 2015, v průběhu roku proběhla změna jejich trvalého bydliště na ohlašovnu, tj. Obec Bílovice č. p.70. **Dle OZV č. 1/2013 obce Bílovice schválené usnesením ZO dne 16. 12. 2013 čl. 24 - Osvobození a úlevy je stanoveno, že od poplatků se mimo jiné osvobozují osoby, jejichž místem trvalého pobytu je místo ohlašovny.** Vyřazení pohledávek z účtu 315 100 a jejich převedení na podrozvahový účet 905 (kontrola provedena na hlavní knihu účetnictví za období 12/2015) bylo doloženo dokladem č. 815079 ze dne 31. 12. 2015.

Evidence závazků

Vedena programem Gordic v analytickém členění dle druhů. Podrobný rozpis závazků viz. rozvaha.

Faktura

Faktury přijaté

V kontrolovaném období zaevidovány v KDF pod č. 315001 – 315475. **Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci dubnu a květnu 2015, zaevidované pod č. 315106 – 315179 v návaznosti na jejich náležitosti a úhradu – ověření na bankovní výpisy. Nebyly zjištěny nedostatky, všechny kontrolované faktury byly uhrazeny.**

Faktury byly opatřeny Průvodkou k faktuře, jejíž součástí byla poznámka o řídicí kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, nebyly shledány důvody pro její pozastavení. Průvodka byla rovněž opatřena podpisem o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, která operaci prověřila. Dále je Průvodka opatřena prohlášením, že doklad je v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) a opatřena podpisovým záznamem podle §33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Faktury byly rovněž doloženy Záznamem o zaúčtování faktury v souladu se zákonem 320/2001 Sb., a prováděcí vyhláškou č. 416/2004.

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic za období 12/2015, obsahovala předepsané náležitosti, námatkově kontrolované zůstatky účtů k 31. 12. 2015 byly rovny zůstatkům účtů vykázaných za období 12/2015 v rozvaze.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě Směrnice pro provedení inventarizace platné od 1. 11. 2011. **Přílohou směrnice je Plán inventur sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb, který obsahoval termíny provedení inventarizace: zahájení 1. 11. 2015, ukončení dne 31. 1. 2016.**

U dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla inventarizace provedena k 31. 10. 2015, zahájení dne 1. 11. 2015 a ukončení dne 15. 12. 2015. Zpracování dodatečných inventurních soupisů zahájeno dne 7. 1. 2016 ukončeno dne 25. 1. 2016. Důvodem pro posun fyzické inventury dlouhodobého hmotného majetku je rozsah a struktury majetku – nutnost pečlivého a úplného zjištění inventur.

U zásob, peněz a cenin provedena inventura k 31. 12. 2015, zahájení 4. 1. 2016, ukončení do 25. 1. 2016.

Ostatní majetek a závazky – inventura provedena k 31. 12. 2015, zahájení k 4. 1. 2016, ukončení do 25. 1. 2016.

Plán provedení inventarizace DHM, zásob, peněz, cenin a ostatního obecního majetku a závazků v období od 1. 11. 2015 do 31. 1. 2016 byl schválen usnesením rada obce ze dne 22. 9. 2015. Byla jmenována ústřední inventarizační komise (dále jen ÚIK), která je odpovědná za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků. Zajistí proškolení členů inventarizačních komisí a zpracuje inventarizační zprávu do 31. 1. 2015

Přílohou k inventarizaci je **Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2015 s podpisy předsedy ÚIK a členů dílčích inventarizačních komisí.** Instruktáž byla provedena dne 25. 11. 2015. **Doložen seznam členů inventarizačních komisí s podpisy.**

Inventurní soupisy za jednotlivé druhy majetku byly doloženy, obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, datum zahájení a ukončení inventury, druh inventury, inventarizační položku, soupis majetku, účet, popis a stav. Soupisy obsahovaly také komentáře o převodech na účtu, zařazovacích protokolech aj.. Byla zde uvedena doba provedení inventury, jména a podpisy členů inventarizační komise. Byly doloženy i **inventurní soupisy zpracované programem Gordic za jednotlivá střediska.** Obsahovaly podpis předsedy inventarizační komise a odpovědné osoby.

Soupisy byly doloženy **Seznamem a značením inventurních a dodatečných inventurních soupisů za rok 2015,** seznam obsahoval číslo inventarizovaného

účtu a související účet, název a číslo inventurního soupisu, stav k 31. 10. 2015, číslo dodatečného inventurního soupisu a zůstatek celkem k 31. 12. 2015.

Byl vyhotoven soupis zařazovacích a vyřazovacích protokolů za rok 2015, který obsahoval název majetku, inventurní číslo, úbytky, přírůstky a způsob likvidace vyřazeného majetku, zařazovací a vyřazovací protokoly byly doloženy u inventurního soupisu k danému účtu. Namátkově byla provedena kontrola zařazovacích a vyřazovacích protokolů, obsahovaly předepsané náležitosti.

Dne 31. 1. 2016 byla v souladu s ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ČÚS a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k provedení inventarizace veškerého majetku a závazků zpracována **Inventarizační zpráva**, ve které byl uveden datum, ke kterému byla inventarizace provedena, tj. 31. 12. 2015, zahájení inventarizace dne 1. 11. 2015, ukončení dne 31. 1. 2016, složení ÚIK. Jednotlivé IK jsou zároveň členy likvidační komise a předávají na OÚ k vyřazovacím protokolům způsob likvidace vyřazeného majetku. Součástí zprávy je výsledek inventarizace, který obsahoval u jednotlivých účtů číslo inventurního soupisu, č. dodatečného inventurního soupisu, popis inventarizovaného majetku, stav zjištěný inventarizací netto, účetní stav netto, manko, přebytek – nezjištěny -.- vyjádření hmotně odpovědného pracovníka. Dále vyjádření inventarizační komise, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, byly dodrženy předepsané postupy a nebyly zjištěny žádné nedostatky. Dle prohlášení ÚIK byla inventarizace provedena v souladu s ustanoveními zákona 563/1991 Sb. a směrnicí k provedení inventarizace.

Kniha došlých faktur

Zpracována v programu Gordic, předložena za účetní období roku 2015, byly zaevidovány faktury č. 315001 – 315474, obsahovala předepsané náležitosti. Neuhrazené dodavatelské faktury k 31. 12. 2015 zaevidované v roce 2015 byly vykázány na rozvahovém účtu 321 - viz rozvaha, účet 321.

Kniha odeslaných faktur

Předložena za kontrolované období, byly zaevidovány odběratelské faktury č. 415001 – 415112, kniha obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury přijaté v roce 2015 se splatností v lednu 2016 v celkové výši 9.051,- Kč - vykázány na rozvahovém účtu 311, podrobný popis viz. rozvaha, účet 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 5. 11. 2014, bylo zvoleno 15 členů ZO, starosta zvolen jako uvolněný. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce si zastupitelstvo obce schválilo i výši odměny za výkon funkce pro neuvolněné členy zastupitelstva obce **s platností od 1. 12. 2014**: místostarosta 19.700,- Kč, člen rady: 1.440,- Kč, člen rady obce a předseda výboru nebo komise 2.280,- Kč, člen rady obce a člen výboru nebo komise 2.080,- Kč, člen zastupitelstva obce 320,- Kč, člen zastupitelstva obce a předseda výboru nebo komise 1.040,- Kč, člen ZO a člen výboru nebo komise 680,- Kč, člen ZO + předseda výboru (komise) a člen výboru (komise) 1.200,- Kč, člen ZO a 2x člen výboru (komise) 800,- Kč. **Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu s usnesením ZO vypláceny ve výši stanovené v schválené výši a nepřekročily odměny stanovené v Příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb, v platném znění.**

V návaznosti na nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení vlády č. 52/2015 byla **provedena kontrola navýšení odměny uvolněného starosty obce s účinností od 1. 4. 2015** na mzdové listy za duben, květen a červen 2015 – **odměna byla vyplácena ve výši stanovené Přílohou č. 1 výše citovaného nařízení vlády.** Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce zůstaly beze změn.

Pokladní doklad	<p>Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vyhotovovány programem GORDIC, (příjmy za sběrný dvůr, knihovnu, kulturní dům a pouť jsou vybírány na číslované ručně zpracované příjmové pokladní doklady a jedním příjmovým pokladním dokladem přijímány do pokladny obce) číslované jednou souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti.</p> <p>Výdajové pokladní doklady byly kontrolovány v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za měsíc červen 2015 (d. č. 1403 - 1488) v návaznosti na stanovené náležitosti účetních případů a na zápisy v pokladním deníku – nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p><u>Zjištění: u VPD č. 1409 ze dne 1. 9. 2015 za nákup materiálu na opravu hřbitovní zdi v hodnotě 329,- Kč doložen daňový doklad, který nebyl vystaven na Obec Bílovice, ale na Martina Zábojníka, Bílovice 140.</u></p>
Pokladní deník	<p>Všechny provedené pokladní operace byly zapsány v pokladním deníku vedeném programem GORDIC, pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti, byl uzavírán průběžně, převody zůstatků byly prováděny ve správné výši.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti v pokladně k 31. 12. 2015 byl nulový a v nulové výši byl vykázán i na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 28. 12. 2015 – VPD č. 1732 – odvod tržby z pokladny ve výši 87.486,- Kč na bankovní účet u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 – doloženo vkladovým pokladním dokladem.</p> <p>Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nehospodárné výdaje.</p>
Příloha rozvahy	<p>Zpracována programem Gordic dne 16. 2. 2016 za období 12/2015. Příloha obsahovala informace podle § 7 odst. 3 - 5 , § 18 odst. 1 písm. c), § 19 odst. 5 o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod jejich zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci, výsledek hospodaření účetní jednotky, transfery na pořízení dlouhodobého majetku, doplňující informace k položkám rozvahy. Dále byla opatřena doplňujícími informacemi k fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy.</p>
Rozvaha	<p>Rozvaha byla zpracována programem Gordic dne 16. 2. 2016 za období 12/2015.</p> <p>Aktiva celkem vykázána ve výši 155.978.489,87 Kč se rovnala pasívům celkem. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 136.980.017,50 Kč.</p> <p>Korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla vykázána v celkové výši 790.259,75 Kč na účtech 018 a 019, korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 90.882.677,20 Kč byla vykázána na rozvahových účtech 021, 022 a 028. Vykázané korekce v celkové výši 91.672.936,95 Kč se rovnala oprávkám celkem vykazaným na účtech 078, 079, 081, 082 a 088.</p> <p><u>Dlouhodobý finanční majetek vykázán ve výši 6.896.679,72 Kč na účtu:</u></p> <p>069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jednalo se o 1.141.632 ks podílových listů za jednotkovou cenu 1,8801 Kč, tj. celkem 2.146.382,32 Kč – doloženo výpisem č. 001z majetkového účtu – Přehled portfolia – majetkový účet 1009071052 u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2014, 3.942 ks kmenových neobchodovatelných akcií SVAku ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč, tj. celkem 3.942.000,- Kč – doloženo hromadnou akcií č. 12727-16668 pro obec Bílovice a nepeněžní vklad schválený valnou hromadou SVAk, tj. 1.721 ks akcií za jednotkovou cenu 469,667 Kč v celkové výši 808.297,40 Kč (jedná se o nepeněžní vklady – vodovody s příslušenstvím v obci Bílovice).</p>

Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 15.071.548,55 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 14.904.216,73 Kč – jednalo se o zůstatky účtů k 31. 12. 2015 u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 (12.509.551,11 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 259 za období od 30. – 31. 12.2015), účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-2217721/0710 (2.394.665,62 Kč – ověřeno na výpis č. 32 z 31. 12. 2015).

236 – Běžné účty fondů ÚSC – vykázán zůstatek ve výši 166.342,82 Kč – jednalo se o zůstatek účtu sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 (166.342,82 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 022 z 21. 12. 2015 – do 31. 12. 2015 bez pohybu, ověřeno na přehled aktuálního zůstatku z osobního konta k 2. 3. 2015.– bez rozdílu.

263 – Ceniny ve výši 989,- Kč – poštovní známky, 1ks v hodnotě 2 Kč, 40 ks v hodnotě 13,- Kč, 3 ks v hodnotě 3,- Kč 22 ks v hodnotě 17 Kč a 4 ks v hodnotě 21,- Kč.

261 – Pokladna zůstatek v nulové výši, poslední zápis v pokladním deníku ze dne 28. 12. 2015 – VPD č. č. 1732 – odvod tržby z pokladny ve výši 87.486,- Kč na bankovní účet u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 – doloženo vkladovým pokladním dokladem.

Dlouhodobé pohledávky vykázány ve výši 220.000,- Kč na účtu:

469 – jedná se o pohledávku postoupenou Českým svazem chovatelů jako postupitelem a obcí Bílovice jako postupníkem na základě Smlouvy o postoupení pohledávky uzavřené dne 16. 7. 2014. Předmětem smlouvy je postoupení pohledávky ve výši 220.000,- Kč poskytnuté za účelem realizace stavby chovatelského zařízení na pozemku parc. č. 124/2 v k. ú. Bílovice. Převod z účtu obce Bílovice proveden dne 5. 8. 2014 – ověřeno na výpis č. 149 z účtu u ČS, a. s. č. 1543061349/0800. Převzetí závazku hlavního věřitele a vyplacení pohledávky bylo odsouhlaseno usnesením ZO dne 10. 6. 2014.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 3.835.659,84 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 10.261,50 Kč - jednalo se o neuhrazené odběratelské faktury vystavené v roce 2014 fa č. 414084 a 414092 v celkové výši 300,- Kč a faktury vystavené v roce 2015, zaevidované v knize odběratelských faktur pod č. 415109 ve výši 150,- Kč, č. 415110 ve výši 439,- Kč, č. 415111 ve výši 2.194,- Kč a č. 415412 ve výši 6.268,- Kč – jednalo se o dodavatelské faktury se splatností v lednu 2016 – ověřeno na knihu vydaných faktur. Dále je zde vykázáno neuhrazené nájemné z pronájmu nebytových prostor ve výši 610,50 Kč, předepsaná úhrada za WIFI ve výši 300,- Kč – ověřeno na knihu pohledávek.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 723.786,50 Kč – je zde vyúčtována záloha na elektrickou energii pro OÚ za 3 – 12/2015 ve výši 622.440,- Kč, záloha na plyn na KD a v pálenici za 7 – 12/2015 ve výši 69.846,50 Kč, vodné za 12/2015 ve výši 9.100,- Kč a zálohy na plyn a elektrickou energii u Střediska volnočasových aktivit ve výši 22.400,- Kč.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 61.233,- Kč – vykázány neuhrazené pohledávky za svoz odpadu ve výši 43.533,- Kč a neuhrazený poplatek ze psa ve výši 700,- Kč a pokuty a základě rozhodnutí Stavebního úřadu v Bílovicích v celkové výši 17.000,- Kč – podáno odvolání. Opravné položky k pohledávkám vykázány na účtu 192 0300 (opravné položky za psy a odpady ve výši 26.883,10 Kč) a 192 0301 (opravná položka k pokutám ve výši 1.200,- Kč)

385 – Příjmy příštích období ve výši 160.276,- Kč – vykázán odhad nájmu na pálenici ve výši 80.000,- Kč, pronájmu pozemků AGRI M ve výši 50.000,- Kč a Topagra ve výši 3.533,- Kč.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 2.851.907,84 Kč – je zde vykázán dohad nájmu z ČOV za vycištěný kubík ve výši 100.000,- Kč, dohad pojistné události –

oprava střechy na kapliče v Bilovicích v hodnotě 5.285,- Kč a dohad dotace na Revitalizaci centra obce ve výši 2.746.622,84 Kč

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 28.195,- Kč – jedná se o krátkodobé pohledávky za vodu na čp. 64.

Dlouhodobé závazky vykázány v celkové výši 76.822,- Kč na účtu:

459 – Ostatní dlouhodobé závazky, z toho 73.572,- Kč tvoří nájemné hrazené jako kauce a 3.250,- Kč kauce uhrazená na nájem nebytových prostor.

Krátkodobé závazky v celkové výši 3.262.519,70 Kč vykázány na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 221.411,86 Kč - jednalo se o neuhrazenou dodavatelskou fakturu z roku 2012 zaevidované v KDF pod č. 312242 ve výši 8.460,- Kč, neuhrazené dodavatelské faktury přijaté v roce 2015 zaevidované v KDF pod č. 315387 ve výši 21.006,- Kč, datum splatnosti 24. 11. 2015, č. 315441 ve výši 2,50 Kč – úhrada provedena dne 7. 1. 2016, č. 315458 ve výši 4.997,30 Kč, č. 315459 ve výši 1.400,- Kč, č. 315461 ve výši 1.176,- Kč, č. 315462 ve výši 702,- Kč, č. 315463 ve výši 1.210,- Kč, č. 315464 ve výši 7.260,- Kč, č. 315465 ve výši 19.690,- Kč, č. 315466 ve výši 39,90 Kč, 315467 ve výši 1.364,- Kč, č. 315469 ve výši 76.635,- Kč, 315470 ve výši 30.500,- Kč, 315471 ve výši 16.529,- Kč, 315472 ve výši 19.391,- Kč, č. 315473 ve výši 968,- Kč a 315474 ve výši 4.104,- Kč. Jednalo se o faktury přijaté v prosinci 2015 se splatností v lednu 2016 – ověřeno na knihu dodavatelských faktur – bez rozdílu.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 41.320,- Kč – z toho 25.828,- Kč tvořily zálohy na služby k nájmu z bytů na č. p. 64 a 15.492,- Kč zálohy na služby z pronájmu nebytových prostor

331 – Zaměstnanci ve výši 248.091,- Kč – byly zde vykázány mzdy za prosinec 2015 vyplacené v hotovosti ve výši 55.457,- Kč a mzdy uhrazené bezhotovostním převodem na účet ve výši 192.634,- Kč – ověřeno na rekapitulaci výplatního listu za období 12/2015 a přehledem spoření podle účtu za období 12/2015.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 79.657,- Kč – bylo zde vykázáno zúčtování sociálního pojištění

337 – Zdravotní pojištění ve výši 38.632,- Kč – vykázáno zúčtování s institucemi zdravotního pojištění – ověřeno na rekapitulace výplatního listu, mzdové sestavy a předpis mezd za 12/2015

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná peněžítá plnění ve výši 30.744,- Kč – vykázána daň zálohová ve výši 27.587,- Kč a daň srážková ve výši 3.157,- Kč

343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 322.584,- Kč vykázána za IV. čtvrtletí 2015 – doloženo daňovým příznáním za IV. čtvrtletí 2015

349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 9.000,- Kč – neuhrazená část příspěvku zřizovatele pro PO ZŠ a MŠ – jednalo se o navýšení příspěvku na občerstvení při výročí školy na základě žádosti ředitele školy. Navýšení bylo schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 11 schváleného usnesením ZO dne 21. 12. 2015, příkaz k úhradě ze dne 31. 12. 2015, převedeno na účet PO dne 4. 1. 2016.

389 – Dohadné účty pasivní vykázán zůstatek ve výši 601.346,50 Kč – odhad dle spotřeby plynu, vodného, stočného a elektrické energie za rok 2015

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 16.417,60 Kč – příspěvky NOS ve výši 143,- Kč a přeplatky z nebytových prostor ve výši 16.274,60 Kč – ověřeno na výčetku známek NOS za období 12/2015 a sestavou vyrovnání – přeplatky k pronájmu nebytových prostor.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem GORDIC, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období I. pololetí roku 2015.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opatřeny podpisy osob odpovídajících za účetní případ a

jeho zaúčtování - v souladu s dispozičním oprávněním platným od 1. 8. 2014 (nová pokladni), pro volební období 2014 – 2018 beze změn.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V souladu se směrnicí č. 15 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., byly průvodky k fakturám opatřeny podpisy starosty jako příkazce operace, místostarosty jako správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Zpracován programem Gordic pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 16. 2. 2016 za období 12/2015 programem Gordic. Obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhl. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění vyhl. č. 363/2014 Sb. a sdělení č.j.:MF-10016/2015/1101.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2015:

Daňové příjmy	21.782.154,40
Nedaňové příjmy	1.909.443,83
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	16.821.638,31
Příjmy celkem	40.513.236,54
Konsolidace výdajů (pol. 4134 a 4139).....	6.142.945,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	34.370.291,54

Běžné výdaje	22.141.091,71
Kapitálové výdaje.....	16.908.261,60
Výdaje celkem.....	39.049.353,31
Konsolidace výdajů (pol. 5342 a 5345).....	6.142.945,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	32.906.408,31

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....1.463.883,23
 Počáteční stav účtů k 1. 1. 2015.....14.049.023,30
 - uhrazené splátky dlouhodob. přij. půjč. prostř. (pol. 8124).....- 442.347,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2015.....15.070.559,53Kč
byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2015:
ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 (12.509.551,11 Kč – ověřeno na
bankovní výpis č. 259 za období od 30. – 31. 12.2015), účtu ČNB Dotace ÚSC
č. 94-2217721/0710 (2.394.665,62 Kč – ověřeno na výpis č. 32 z 31. 12. 2015)
a bankovního účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543061349/0800 (166.342,82 Kč –
ověřeno na bankovní výpis č. 022 z 21. 12. 2015 – do 31. 12. 2015 bez pohybu,
ověřeno na přehled aktuálního zůstatku z osobního konta k 2. 3. 2015.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen za období 12/2015, zpracován dne 16. 2. 2016 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti.

Náklady celkem.....	19.826.991,01Kč
Výnosy celkem.....	27.054.379,11Kč
Výsledek hospodaření po zdanění.....	7.227.388,10Kč
Daň z příjmů (účet 591).....	330.030,- Kč
Výsledek před zdaněním.....	7.557.418,10Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 12/2015 byl **vykázán v rozvaze k 31. 12. 2015 pod písm. C, čl. III bod 1.**

Nejvyšší podíl nákladů na hlavní činnost činily odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 3.995.822,08 Kč, tj. 20,15 %, mzdové náklady (účet 521) -

vykázány ve výši 3.837.255,- Kč, tj. 19,35 %, náklady územních rozpočtů na transfery (účet 572) - vykázány ve výši 3.804.179,- Kč tj. 19,19 %, a náklady na ostatní služby (účet 518) ve výši 2.888.481,44 Kč, tj. 14,57 % z celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 8.773.863,- Kč, tj. 32,43 %, výnosy daně z příjmů fyzických osob (účet 681) – vykázány ve výši 5.000.213,09 Kč, tj. 18,48 % výnosy daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázány ve výši 4.941.164,49 Kč, tj. 18,26 %, a výnosy územních rozpočtů z transferů (účet 672) - vykázány ve výši 3.650.044,59 Kč, tj. 13,49 % z celkových výnosů.

Předmětem kontroly byly účty:

681 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 5.000.213,09 Kč na pol. 1111, 1112 a 1113 – **bez rozdílu** **682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob** ve výši 4.941.164,49 Kč na pol. 1121 a 1122 – **bez rozdílu**

684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 8.773.863,- Kč na pol. 1211 – **bez rozdílu**

686 – výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 899.357,18,- Kč na pol. 1511 – **bez rozdílu**

662 – úroky ve výši 11.496,73 Kč na pol. 2141 – **bez rozdílu**

591 – daň z příjmů ve výši 330.030,- Kč na pol. 1122

558 – Náklady z DDM ve výši 174.834,69 na přírůstky účtu 028 – **bez rozdílu**

512 – Cestovné ve výši 37.770,50 Kč na pol. 5173 – **bez rozdílu**

**Zřizovací listina
příspěvkových organizací,
odpisový plán**

Obec zřídila na Základě Zřizovací listiny s účinností od 1. 1. 1993 na dobu neurčitou příspěvkovou organizaci:

❖ **Základní škola, Bílovice 440**

Na základě rozhodnutí obecního zastupitelstva Bílovice ze dne 2. 3. 2000 se doplnily a upřesnily údaje ve zřizovací listině:

- název zřizovatele
- název PO
- forma
- sídlo
- IČO
- účel a předmět činnosti
- statutární zástupce
- majetek organizace
- další činnosti
- doba trvání

Na základě usnesení zastupitelstva obce č.j. A-6/2002 ze dne 19. 9. 2002 byla provedena změna Zřizovací listiny s účinností od 1. 1. 2003 podle § 84 odst. 2 psím. E) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle § 14 odst. 2 zákona ČNR č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů a podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dotatkem č. 1 ze dne 8. 8. 2003 byla provedena změna názvu příspěvkové organizace na:

❖ **Základní škola, Bílovice, okres Uherské Hradiště**
s účinností od 1. 9. 2003. Ostatní náležitosti zřizovací listiny zůstaly nezměněny.

Na základě usnesení zastupitelstva obce č.j. A-5/2005 ze dne 3. 3. 2005 byl schválen Dodatek č. 2, kterým byl doplněn bod III - Vymezení účelu a předmětu činnosti v části školní jídelna - stravování zaměstnanců školy se zařazuje do hlavní činnosti školy.

Dodatkem č. 3 ze dne 20. 12. 2005 vykonává Základní škola Bílovice, okres Uherské Hradiště činnosti ve školském zařízení „Školní jídelna - výdejna, Bílovice č.p. 223 s účinností ode dne 1. 1. 2006.

Na základě usnesení ZO Bílovice z 22. 9. 2005 a § 8, odst. 8 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) se Dodatkem č. 4 ze dne 20. 1. 2006 mění název příspěvkové organizace na:

❖ *Základní škola a Mateřská škola, Bílovice, okres Uherské Hradiště*

Dle sdělení zřizovatele nebyl v kontrolovaném období schválen žádný další dodatek ke zřizovací listině ani její změna.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaný

Dne 24. 11. 2015 uzavřela obec Bílovice jako obdarovaný se Zlínským krajem jako dárce Darovací smlouvu, dárce se zavazuje bezplatně předat 1 ks zastávkového elektronického informačního panelu a projektovou dokumentaci k jeho instalaci a přípojku elektrické energie v rozsahu dokumentace pro zadání stavby v počtu 1 ks. Ocenění výše uvedeného daru pro účely účetní evidence obdarovaného je včetně DPH 110.552,12 Kč. Smlouva nabyla účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami. Obdarovaný se zavazuje udržovat do 31. 7. 2020 elektronické informační panely v provozu v místě jejich instalace. V případě porušení povinnosti je dárce oprávněn odstoupit od smlouvy. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Zlínského kraje č. 0529/Z17/15 dne 24. 6. 2015, uzavření darovací smlouvy bylo Zastupitelstvem obce Bílovice schváleno usnesením č. 5/2015 ze dne 25. 6. 2015.

Obec jako dárce

Dne 14. 5. 2015 uzavřela obec Darovací smlouvu na finanční dar v hodnotě 3.000,- Kč na zajištění dětského olympijského dne. Částka byla poskytnuta bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 27. 5. 2015 - ověřeno na výpis č. 106.

Dne 20. 5. 2015 uzavřela obec Bílovice Darovací smlouvu na finanční dar v hodnotě 3.000,- Kč na odměny pro dětskou olympiádu. Částka byla vyplacena v hotovosti z pokladny obce dne 20. 5. 2015 - doloženo PPD č. 1108.

Dne 13. 5. 2015 byla uzavřena Darovací smlouva na finanční dar ve výši 1.680,- Kč ze sociálního fondu dle Zásad pro Odborový svaz pracovníků státních orgánů a organizací Místní výbor pracovníků OÚ obvod Bílovice, IČO: 65326521. Uhrazeno bezhotovostním převodem z účtu SF u ČS, a. s. dne 3. 9. 2015 - ověřeno na výpis č. 008. Schváleno usnesením rady obce dne 9. 4. 2015.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období bylo poskytnuto na základě 12ti žádostí a uzavřených smluv o poskytnutí neinvestičního transferu z rozpočtu obce Bílovice celkem 532.500,- Kč. Z toho 432.500,- zaúčtováno na pol. 5222 - neinvestiční transfery spolkům a 100.000,- Kč na pol. 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským společenstvím.

Kontrolou bylo zjištěno, že z přiznaných dotací bylo proplaceno do 20. 2. 2015 ze schválených dotací 426.000,- Kč (církev 100.000,- Kč, TJ 200.000,- Kč, SDH 100.000,- Kč, Svaz chovatelů 20.000,- Kč, Centrum služeb postiženým 2.000,-

Kč, Svaz postižených civilizačními chorobami 2.000,- Kč, SRPŠ 2.000,- Kč), po účinnosti novely zákona 250/2000 Sb., od 20. 2. 2015 bylo proplaceno 106.500,- Kč (Myslivci 35.000,- Kč, Včelaran 30.000,- Kč, stolní tenis 40.000,- Kč a Záchraná stanice Buchlovice 1.500,- Kč). Neinvestiční transfery spolkům vyplacené po novele zákona účinné od 20. 2. 2015 byly doloženy žádostmi o poskytnutí dotace a Smlouvami o poskytnutí neinvestičního transferu z rozpočtu obce Bílovice. Dotace byly schváleny usnesením zastupitelstva obce v rámci rozpočtu na rok 2015 nebo radou obce v částce do 50.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály
k přijatým účelovým
dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- ✓ **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 2.392.800,- Kč** (zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím zákona č. 345/2014 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2015, příspěvek se zaokrouhuje se na celé stokoruny. Objem příspěvku nebyl pro rok 2015 valorizován, byla zohledněna pouze změna počtu obyvatel dle ČSÚ k 1. 1. 2014. Dotace je poskytována dle Přílohy č. 6 k zákonu č. 345/2014 Sb., ZK měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody MF ČR. K 31. 12. 2015 přijala obec na účet dotaci v plné výši. *Dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2015 usnesením zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014,*
- ✓ **neinvestiční dotaci na akci Záchrana kaple sv. Floriána v obci Bílovice ve výši 181.078,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17027 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod čj. 117D815003864 dne 23. 10. 2015, *na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata dne 4. 12. 2015 – ověřeno na výpis č. 29, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 12 schváleným radou obce dne 17. 12. 2015, Finanční vypořádání s MMR bylo zpracováno dne 15. 2. 2015, dotace byla čerpána v plné výši.*
- ✓ **neinvestiční příspěvek na činnost jednotky SDH ve výši 30.000,- Kč**, z toho od obce Svárov poskytnuto 15.000,- Kč, od obce Zlámanec poskytnuto 15.000,- Kč (přijetí dotace zaúčtováno na pol. 4121), příspěvky byly obci poskytnuty na základě Smluv o sdružení prostředků uzavřených dne 28. 6. 2006 a 27. 6. 2007, předmětem smlouvy je dohoda uzavřená na základě § 49 a § 50 zákona 128/2000 Sb., o obcích a nařízení vlády č. 172/2000 Sb., § 12 písm. b), v platném znění, vytvořit svazek obcí za účelem zřízení společné jednotky požární ochrany pro ochranu majetku obcí Bílovice a Svárov před požáry a živelnými pohromami. *Přijetí dotace bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2015 usnesením zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014,*
- ✓ **neinvestiční dotace byla poskytnuta na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH příjemce ve výši 120.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK č. D/0447/2015/KH uzavřené dne 29. 6. 2015. Dotace byla obci poskytnuta ve dvou částkách po 60.000,- Kč, první část připsána na účet obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 3. 7. 2015 – výpis č. 137, druhá část dne 28. 7. 2015 – výpis č. 152. *Navýšení rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným usnesením rady obce dne 16. 7. 2015,*
- ✓ Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 20. 1. 2015, dotace byla čerpána v plné výši.

- ✓ **neinvestiční dotaci na výdaje spojené s činností jednotky SDH ve výši 8.000,- Kč** (přijetí dotace bylo zaúčtováno pod UZ 14004 na pol. 4122), dotace byla obci poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK č. D/1835/KH ze dne 5. 11. 2015. Dotace byla připsána na účet obce u ČS, a. s. dne 13. 11. 2015 – ověřeno na výpis č. 225. *Navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 10 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 7/2015 ze dne 26. 10. 2015,*
- ✓ Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 20. 1. 2015, dotace byla čerpána v plné výši

- ✓ **investiční dotaci na akci Dostavba kanalizační sítě v obci Bílovice ve výši 2.157.460,30 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00120 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje č. D/2052/2013/STR ze dne 15. 12. 2014. Dotace byla připsána na účet obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 21. 12. 2015 – výpis č. 254. Usnesením ZO č. 8/2015 ze dne 21. 12. 2015 pověřilo ZO radu obce provedením rozpočtové změny v období od 22. 12. 2015 do 31. 12. 2015, *změna rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením č. 13 schváleným usnesením rady obce dne 14. 1. 2015,*
- ✓ Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 20. 1. 2015, dotace byla čerpána v plné výši.

- ✓ **investiční účelovou dotaci na projekt „Kanalizace Bílovice“ ve výši 5.582.810,51 Kč** (přijetí dotace zaúčtováno – část poskytnutá ze SFŽP ve výši 310.156,13 Kč zaúčtována pod UZ 90877 na pol. 4213, nástroj 54, zdroj 1, část poskytnutá z FS ve výši 5.272.654,38 Kč zaúčtována pod UZ 15825, pol. 4216, nástroj 54, zdroj 5). Dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP dne 5. 9. 2014 pod č.j. 115D112001142/2 na základě žádostí o proplacení výdajů, po ověření uznatelnosti výdajů na základě Aviz propláceno na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata část ve výši 1.109.065,55 Kč dne 7. 9. 2015 – výpis č. 23, část ve výši 1.847.129,41 Kč dne 3. 7. 2015 – ověřeno na výpis č. 14, část ve výši 108.654,67 Kč dne 7. 7. 2015 – výpis č. 15 a část ve výši 2.517.960,88 Kč dne 26. 3. 2015 – výpis č. 6. *Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno ve výši 2.518.500,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného usnesením RO ze dne 9. 4. 2015, v ZO dne 28. 4. 2015, navýšení o 1.956.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným usnesením radou obce dne 16. 7. 2015 a další navýšení ve výši 1.110.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 8 schváleným radou obce dne 9. 9. 2015*
- ✓ Finanční vypořádání d MŽP bylo provedeno dne 10. 2. 2015, dotace byla čerpána v plné výši.

- ✓ **doplatek investiční účelové dotace na projekt „Významná krajinný prvek Cholerový hřbitov ve výši 12.057,28 Kč** (část dotace ve výši 669,84 Kč poskytnutá ze SFŽP zaúčtována pod UZ 90877 na pol. 4213 nástroj 53, zdroj 1, část ve výši 11.387,44 Kč poskytnuta z ERDF zaúčtována pod UZ 15827 na pol. 4216, nástroj 53, zdroj 5). Dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP dne 17. 7. 2014 pod č.j. 115D122002990, na účet obce u ČNB č. 94-2217721/0710 přijata část ve výši 669,84 Kč dne 20. 8. 2015 – výpis č. 21, část ve výši 11.387,44 Kč dne 19. 8. 2015 – výpis č. 20. *Navýšení rozpočtu o 12.500,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 7 schváleným RO dne 19. 8. 2015.,*

- ✓ investiční dotaci na projekt „Úprava centrální části obce Bílovice“ ve výši 194.487,22 Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 87505 na pol. 4223, nástroj 38, zdroj 5 – ERDF). Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na individuální projekt Z ROP Střední Morava č. ÚRR D-2013/0142/OKP uzavřené s poskytovatelem finančních prostředků Regionální radou regionu soudržnosti Střední Morava, Olomouc dne 10. 12. 2013 a Dodatku č. 1 ze dne 15. 12. 2014. Dotace byla přijata na účet obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 dne 10. 8. 2015 – výpis č. 161. *Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 7 schváleným usnesením RO dne 19. 8. 2015.*

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel

Dne 3. 7. 2015 byla uzavřena Smlouva o pronájmu nebytových prostor v objektu č.p. 370 v Bílovicích o výměře 41 m², prodejna a sklad. Předmět nájmu bude užíván výlučně k provozování kanceláře. Dohodnutá cena ročního nájemného činí 16.375,- Kč, splatné čtvrtletními splátkami 4.093,75 Kč na ZBÚ obce u ČS, a. s. Vzhledem na možný vzestup cen a míru inflace může být výše nájemného upravována. Vytápění nebytového prostoru, náklady na el. energii a poplatky za spotřebu vody a stočné hradí nájemce. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou. Smlouva nabyla účinnosti dnem podpisu smluvními stranami. Záměr k pronájmu byl zveřejněn od 10. 6. 2015 do 25. 6. 2015, pronájem byl schválen radou obce dne 2. 7. 2015.

Dne 22. 10. 2015 byla uzavřena Smlouva o pronájmu nebytových prostor - zděné garáže o rozměrech 18 m². Nájemné bylo sjednáno dohodou ve výši 4.200,- Kč ročně bez DPH, DPH bude účtováno ve výši 21 %, cena celkem 5.082,- Kč. Nájemné bude hrazeno měsíčně ve výši 423,50 Kč na účet obce u ČS, a. s. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou a počíná dnem 23. 10. 2015. Záměr k pronájmu byl zveřejněn od 1. 10. 2015 do 16. 10. 2015, pronájem byl schválen usnesením rady obce dne 20. 10. 2015.

Dne 23. 10. 2015 byla uzavřena Smlouva o nájmu nebytových prostor - kadeřnictví v objektu č.p. 70. Dohodnutá výše roční nájemného je 12.952,- Kč, bude hrazeno čtvrtletně ve výši 3.238,- Kč na účet obce Bílovice u ČS, a. s. Poměrná část nájemného za IV. čtvrtletí roku 2015 bude uhrazena ve výši 2.159,- Kč. Dodávka tepla je hrazena paušálem a stanovena ve výši 2.300,- Kč/rok, dodávka el. energie bude hrazena paušálem a je stanovena na 4.500,- Kč/rok a spotřeba vody a stočné bude hrazeno paušálně ve výši 1.180,- Kč/rok. V souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty se pronajímatel rozhodl, že u nájemného a služeb nebude uplatněna DPH. Dohodnutá celková částka ve výši 12.952,- Kč bude hrazena čtvrtletně ve výši 3.238,- Kč na účet obce Bílovice u ČS, a. s. Nájemné bylo sjednáno na dobu neurčitou od 1. 11. 2015. Záměr k pronájmu byl zveřejněn od 30. 9. 2015 do 16. 10. 2015, Nájemní smlouva na pronájem byla schválena usnesením rady obce dne 20. 10. 2015.

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

Obec v roce 2015, nekoupila, nesměnila ani neprodala žádný majetek.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obci byl na základě Smlouvy o úvěru č. 0332124499 uzavřené dne 27. 10. 2010 s ČS, a. s. poskytnut úvěr až do výše 10.000.000,- Kč na financování projektu „ZŠ Bílovice – zateplení a výměna oken. Z poskytnutého úvěru byla čerpána pouze část ve výši 9.682.331,- Kč.

Splácení úvěru: klient se zavázal splácet úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 63.333,- Kč, první splátka bude uhrazena k 31. 1. 2011, poslední splátka ve výši 63.353,- Kč měla být zaplácena dne 31. 12. 2015.

Vzhledem k nedočerpání úvěru bylo za období od 1. 1. 2015 do 30. 9. 2015 uhrazeno na splátkách 442.347,- Kč, poslední splátka ve výši 62.349,- Kč byla uhrazena dne 31. 7. 2015. – splátky zaúčtovány na pol. 8124. Úhrada úvěru v plné výši ověřena na výpis č. 007 z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 332124499/0800 za období 1. 7. 2015 – 31. 7. 2015, nulový zůstatek dlouhodobého úvěru vykázán k 30. 9. 2015 i na rozvahovém účtu 451.

Zajištění úvěru: blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou „Bez protestu“ 10. 2010.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Zadavatel – Obec Bílovice předložil za kontrolované období zadávací dokumentace ke třem veřejným zakázkám malého rozsahu:

„Revitalizace středu obce Bílovice“
„Rekonstrukce kuchyně ZŠ v Bílovicích – dodávka gastrotechnologie“ a
„Rekonstrukce kuchyně ZŠ v Bílovicích – stavební práce“.

Namátkově bylo ke kontrole zvoleno výběrové řízení na

„Rekonstrukci kuchyně ZŠ v Bílovicích- stavební práce.“

Na základě Příkazní smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2015 mezi Obcí Bílovice jako příkazcem a Ing. Michalem Chvancem, Huštěnovice 687 03 jako příkazníkem byl sjednán předmět smlouvy, kterým je výkon zadavatelských činností na zakázce zadávané jako veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce kuchyně ZŠ v Bílovicích“. Specifikace předmětu smlouvy – zastupování příkazce a organizační zajištění celého průběhu zadávacího řízení formou výzvy vybraných dodavatelů, a to v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění platných předpisů. Příkazník se zavázal zabezpečit zadání veřejné zakázky (dále jen VZ) v termínu do 31. 8. 2015, odměna příkazníka je stanovena na základě individuální kalkulace předpokládaných nákladů a obsahuje všechny náklady příkazníka související s provedením předmětu plnění. Odměna byla stanovena ve výši 17.500,- Kč.

Výzva k podání nabídky zveřejněna 14. 7. 2015 – osloveno 5 dodavatelů: TRADIX REALIZACE s. r. o., Staré Město, SV – Stav, s. r. o. Bílovice, GSR s. r. o., Uherské Hradiště, H S K spol. s. r. o. Uherské Hradiště, a Ing. Milan Snopek, Otrokovice – Kvítkovice – doložen seznam oslovených dodavatelů.

Předmětem veřejné zakázky je zhotovení stavebních prací na akci „Rekonstrukce školní kuchyně ZŠ Bílovice“, předmět je dále specifikován v Projektové dokumentaci pro provádění stavby. Místo a doba podání nabídky byla stanovena od 24. 7. 2015 do 10:00 hodin. **Předpokládaná hodnota veřejné zakázky v Kč bez DPH je 4.970.000,- Kč, základním hodnotícím kritériem je celková nabídková cena bez DPH s váhou 80 % a délka s váhou 20 %.**

Dále bylo předloženo: kopie podacích lístků – doklad o odeslání výzev 5 vybraným firmám ze dne 14. 7. 2015, dodatečné informace k zadávacím podmínkám – záručně, doklad o zaslání na CD Výzvu k podání nabídky včetně Zadávací dokumentace firmě ORSmix s. r. o., Praha, STAVBY VANTO s. r. o., Kunovice – doloženo podacím lístkem, doklad o zveřejnění doložky č. 1 na úřední desce zadavatele od 20. 7. 2015, pozvánka členů hodnotící komise na jednání 21. 7. 2015.

Omluva dodavatelů z účasti od: společnosti HSK, spol. s. r. o. – poštou dne 21. 7. 2015, společnosti TRADEX REALIZACE s. r. o. emailem ze dne 23. 7. 2015, společnosti GSR s. r. o. – e-mailem ze dne 23. 7. 2015
Seznam podaných nabídek, protokol o otvírání obálek, čestné prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti,

Protokol o 1. Jednání hodnotící komise, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o vyloučení uchazeče STAVBY VANTO s. r. o. pro nesplnění kvalifikačních podmínek ze dne 27. 3. 2015.

Oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejnižší nabídky ze dne 24. 7. 2015 – veřejná zakázka byla přidělena společnosti SV-Stav s. r. o., Bílovice – hodnocená kritéria: nabídková cena 3.619.767,- Kč včetně DPH, délka plnění 46 dnů, počet bodů 100.

Smlouva o dílo na provedení díla „Rekonstrukce kuchyně ZŠ v Bílovicích“ byla s vítězným uchazečem SV – Stav. S. r. o., Bílovce uzavřena dne 31. 8. 2015 za cenu díla bez DPH ve výši 2.991.543,- Kč, DPH celkem 628.224,- Kč, cena včetně DPH ve výši 3.619.767,- Kč. DPH je stanoveno ve výši a sazbě dle příslušného právního předpisu platného v době podpisu smlouvy, sjednaná cena obsahuje veškeré náklady a zisk zhotovitele nezbytné k řádnému a včasnému plnění předmětu smlouvy o dílo a uvedení stavby do provozu.

V kontrolovaném období byly proplaceny faktury:

č. 20150086 vystavená dne 30. 9. 2015 na částku..... 1.486.854,- Kč, úhrada byla provedena dne 9. 10. 2015 z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543061349/0800 – ověřeno na výpis č. 200.

č. 20150097 vystavená dne 30. 10. 2015 na částku ...1.504.689,- Kč, úhrada provedena dne 6. 11. 2015 z účtu u ČS, a. s. - výpis č. 221

CELKEM.....2.991.543,- Kč - cena díla bez DPH

č. 20150098 vystavená dne 30. 10. 2015 na částku.....34.674,- Kč, úhrada provedena dne 13. 11. 2015, výpis č. 225 - vícepráce a doobjednané práce

č. 20150099 vystavená dne 30. 10. 2015 na částku.....22.585,- Kč, úhrada provedena dne 13. 11. 2015, výpis č. 225 - propojení ÚT s VZT jednotkou, chyba v projektové dokumentaci

CELKEM.....57.259,- Kč

Usnesením rady obce ze dne 11. 11. 2015 byla schválena úhrada faktury v částce 34.674,- Kč bez DPH a úhrada faktury v částce 22.585,- Kč bez DPH firmě SV-STAV Bílovice za práce provedené nad rámec smlouvy sjednané pro realizaci stavby Rekonstrukce kuchyně ZŠ v Bílovicích. Částka 22.585,- Kč bude obcí Bílovice za chybu v projektové dokumentaci přefakturovaná firmě BM-BAUMAS Kroměříž. Částka byla přefakturovaná fakturou č. 416001 vystavenou dne 5. 1. 2016 obcí Bílovice na částku 27.328,- Kč včetně DPH ve výši 4.742,85 Kč - k 2. 3. 2016 neuhrazena Ve výkazu Fin 2-12 M byl k 31. 12. 2015 upravený rozpočet ve výši 3.147.000,- Kč (RO 9 - navýšení o +2.000.000,- Kč, RO 10 - navýšení o +2.731.000,- Kč, RO 11 - navýšení o +140.000,- Kč, RO 14 (přesuny v rámci schválených závazných ukazatelů, schváleno starostou obce) snížení o -1.724.000,- Kč.

Zjištění:

na navýšení ceny díla o vícepráce a propojení ÚT s VZT jednotkou v celkové hodnotě 57.259,- Kč nebyl uzavřen Dodatek k SOD.

Vnitřní předpis a směrnice Obec měla zpracovány následující směrnice:

- Směrnici o pravidlech vedení účetnictví s platností od 1. 1. 2001 – průběžně aktualizována
- Dokladové řady, analytiku, pohledávkou účty
- Metodické pokyny pro příspěvkovou organizaci k vedení majetku
- Směrnici o účtování, pořízení, ocenění reálnou hodnotou, zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku, příloha k účtování dotací
- Směrnici o vedení a účtování zásob

- Směrnice o časovém rozlišení nákladů a výnosů
- Směrnici o sociálním fondu
- Směrnice o stravování zaměstnanců
- Směrnice o oběhu účetních dokladů, účtový rozvrh
- Směrnice o úschově účetních písemností
- Organizační řád obce
- Směrnice o finanční kontrole DPH a účetní jednotka
- Směrnici o provedení inventarizace s platností od 1. 11. 2011. Směrnice obsahuje plán inventur, jehož součástí je jmenování inventarizačních komisí, počet členů komise a odpovědnost za dodržení příslušných ustanovení směrnice, náplň práce ÚIK, IK, úkoly odpovědných pracovníků, odsouhlasení pohledávek, inventarizační rozdíly - návrh na vypořádání, obsah inventarizační zprávy a uvedení osoby zodpovědné za dodržování směrnice. Plán inventur je každým rokem aktualizován. Směrnici "Odepisování dlouhodobého majetku" s platností od 1. 11. 2011. Dle této směrnice bude odepisování majetku prováděno v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 708. Způsob odepisování je rovnoměrný, odpis je stanoven měsíční. Metodiku k odepisování dlouhodobého majetku zpracovává a zajišťuje účetní obce, za stanovení doby využitelnosti majetku, zbytková hodnota majetku, návrh způsob odepisování a následné prověřování doby použitelnosti majetku je odpovědný starosta obce. Součástí je postup při dopočítání opravek k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2011. Směrnice č. 17 - Opravné položky k pohledávkám - (schválena RO Bílovice dne 4. 8. 2010) byla od 1. 1. 2012 aktualizována Dodatkem č. 1, který řeší problematiku opravných položek k pohledávkám - vedené na účtu 315. Dodatek je zpracován na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhl. č. 410/2009 Sb., o rezervách, 293/1992 Sb. a ČÚS 706 - opravné položky a vyřazení pohledávek. S platností od 1. 1. 2013 zpracována Směrnice pro poskytování cestovních náhrad - schválena usnesením zastupitelstva obce dne 15. 3. 2013, Dodatek č. 1.
- V roce 2014 s platností od 26. 3. 2014 byla vydána Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky Obce Bílovice. Směrnice byla přijata usnesením zastupitelstva obce dne 11. 3. 2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada obce se sešla ke svým schůzím v roce 2015 18x, ze všech schůzí bylo vydáno usnesení, ke schůzím se sešla nadpoloviční většina všech jejích členů v souladu s § 101 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., v platném znění. Účast členů doložena prezenčními listinami.

Ze schůzí byly pořizeny zápisy, které byly opatřeny pouze podpisem starosty – nedodržení § 101 odst. 3 výše citovaného zákona. Zápisy obsahovaly počet zúčastněných členů rady, schválený pořad schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Dodržení lhůty 7 dnů na pořizení zápisu od konání schůze není možno ověřit, zápis neobsahuje datum jeho vyhotovení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

ze dne 15. 12. 2014, 15. 1. 2015, 26. 2. 2015, 28. 4. 2015, 15. 6. 2015, 25. 6. 2015, 27. 8. 2015, 26. 10. 2015 a 21. 12. 2015.

Dodrženo ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, dle kterého se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly

podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden výčet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Tvorba a čerpání soc fondu se řídí **Pravidly hospodaření se sociálním fondem pro rok 2012 a roky následující s platností od 1. 4. 2012.** V těchto pravidlech došlo ke změně bodu 2 – Peněžní dary při životních a pracovních výročí a při prvním odchodu do starobního nebo invalidního důchodu.

Příděl do fondu byl stanoven ve výši 4% z ročního objemu mzdových prostředků, zúčtovaných v běžném roce zaměstnancům, kteří jsou u zaměstnavatele v hlavním pracovním poměru. Příděl do sociálního fondu se provádí jednorázovou čtvrtletní zálohou zúčtovanou vždy koncem I. čtvrtletí. Vyúčtování skutečného přídělu se provede po skončení roku. Záloha přídělu na rok 2015 ve výši 100.000,- Kč a doúčtování přídělu z roku 2014 ve výši 10.645,- Kč byla přijata na účet SF u ČS, a. s. č. 107-15430611349 dne 1. 7. 2015 – výpis č. 004.

Pro jednotlivé pracovníky jsou zřízeny evidenční účty s možností čerpání 7.000,- Kč na pracovníka a rok. Zůstatek na kontě se nepřevádí do dalšího roku, musí být vyčerpán v daném kalendářním roce.

Prostředky fondu byly čerpány v souladu s Pravidly na školní zájezd, dětskou letní rekreaci, rekreaci pro pracovníky, na nákup vitamínových přípravků, vstupné na kulturní akce, lázeňské procedury, masážní rekondiční a regenerační služby, pořízení dioptrických brýlí, životní výročí, občerstvení ke konci roku, ošatné ve výši 20.000,- Kč (tj. 4.000,- Kč/zaměstnanec) – uhrazeno ve mzdách za měsíc duben 2015 – úhrada provedena z BÚ obce č.1543061349/0800 – ověřeno na výpis č. 092 ze dne 7. 5. 2015, peněžní prostředky budou převedena na účet SF v měsíci říjnu 2015.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva obce jako součást rozpočtu obce dne 15. 12. 2015 jako vyrovnaný ve výši 116.000,- Kč v příjmové i výdajové části.

Rozpočet soc. fondu na rok 2015:

Jednotný příděl.....100.000,-
 Doúčtování přídělu z roku 2014.....16.000,-
Příjmy celkem116.000,-

Příspěvek na činnost ROH.....4.000,-
 Pracovní a životní výročí.....10.000,-
 Rekreční poukazy.....14.000,-
 Lázeňská péče.....2.000,-
 Dioptrické brýle.....6.000,-
 Masáže7.000,-
 Protetické práce.....14.000,-
 Vstup na kultur. akce, předplatné.....3.000,-
 Vitamíny17.000,-
 Příspěvek na odívání.....20.000,-
 Občerstvení.....2.000,-
 Rezerva17.000,-
Výdaje celkem.....116.000,-

Pro potřeby soc. fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u ČS a. s. č. 107-1543061349/0800. Účetní doklady byly zakládány odděleně od hlavního účetnictví, výdaje byly ověřeny na účetní doklady a bankovní výpisy.

Tvorba a čerpání účtu sociálního fondu (účet 236) k 31. 12. 2015

Počáteční stav SF k 1. 1. 2015..... 173.877,44

Příjmy..... 114.637,-

Výdaje..... 122.171,62

Konečný zůstatek k 31. 12. 2015.....166.342,82 Kč –

byl souhlasný s účtováním v hlavní knize, rozvaze, zůstatek ověřen na bankovní výpis č. 022 z 21. 12. 2015 – do 31. 12. 2015 bez pohybu, ověřeno na přehled aktuálního zůstatku z osobního konta k 2. 3. 2015.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce za rok 2014 byla schválena v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek **usnesením zastupitelstva obce č. 4/2015 ze dne 15. 6. 2015** - doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2014, který obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum o rozhodnutí schválení účetní závěrky, identifikaci rozhodujících osob, výrok o schválení účetní závěrky, vyjádření účetní jednotky k výroku, podpis starosty obce Blívice.

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. Obec v kontrolovaném období neprovozovala podnikatelskou činnost.

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 právníckými 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 právníckých 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dlíčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílovice za rok 2015 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 Bílovice za rok 2015

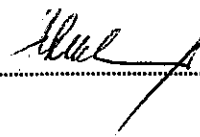
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bílovice dne 4. března 2016

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

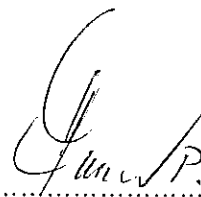
.....
podpis



Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dlíčního přezkoumání.

Petr Fusek, starosta obce Bílovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteckého 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 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. března 2016



OBEC BÍLOVICE
687 12 okr. Uh. Hradiště
-1-

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Bílovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní