



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Bystré, IČ: 00274763
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2013
- 13.3.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Bystré
Bystré 110
518 01 Dobruška

Zástupci za obec:

- Václav Drašnar - starosta
- Jiří Jiránek - místostarosta
- Jitka Svobodová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Bystré - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce od 28.11.2013 do 12.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny č. 1 - 87 byly prováděny rozpočtovými opatřeními a schvalovány starostou obce na základě schválené pravomoci a následně byly předloženy na zasedání zastupitelstva dne 20.2., 13.3., 10.4., 15.5., 12.6., 14.8., 11.9., 9.11., 13.11. a 11.12.2013.
Rozpočtový výhled	Dne 14.12.2011 projednalo zastupitelstvo rozpočtový výhled pro období 2012-2016. Na zasedání zastupitelstva dne 11.12.2013 byl schválen nový rozpočtový výhled do roku 2023.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 jako přebytkový, ve výši příjmů 2 869,40 tis. Kč, výdajů 2 790,- tis. Kč a financování ve výši 79,40 Kč, které tvoří splátky úvěru a přebytek finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 12.6.2013. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 6.3. do 30.3.2013. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona. Účetní závěrka za rok 2012 byla schválena 12.6.2013.
Bankovní výpis	Komerční banka a.s., výpis č. 3 Česká národní banka, výpis č. 1 a 2, 22 - 25 Česká spořitelna a.s., výpis č. 7, 8, 9, 28 - 30
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013 dle předloženého plánu inventur. Z provedené inventarizace byla vyhotovena závěrečná zpráva. Dále byly předloženy protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla kontrolována odměna místostarosty, který se vzdal funkce. Tříměsíční odměna byla vyplacena v souladu s § 75 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích za období listopad 2013.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc březen a říjen mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.
Příloha rozvahy	12/2013
Rozvaha	10/2013, 12/2013
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období březen a říjen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	10 a 12/2013
Výkaz zisku a ztráty	10 a 12/2013 Výsledek hospodaření činí k 31.12.2013 zisk po zdanění ve výši 621 195,92 Kč.
Darovací smlouvy	Byla předložena darovací smlouva ze dne 16.5.2013 na poskytnutí finančního daru Základní škole Trivium Plus o.p.s. Dobřany ve výši 300 000,- Kč na neinvestiční vybavení kuchyně. Poskytnutí daru byla schváleno na zasedání zastupitelstva dne 10.4.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 008 - dotace na volby prezidenta byla poskytnuta ve výši 23 500,- Kč, náklady činí 12 267,- Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 11 233,- Kč byly uhrazeny dne 29.8.2013 UZ 98 071 - dotace na volby do Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 23 500,- Kč, náklady činí 10 604,50 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 12 895,50 Kč byly uhrazeny dne 22.1.2014 Královéhradecký kraj poskytl obci investiční dotaci na akci "Vybavení pro kulturně společenskou činnost" ve výši 250 000,- Kč. Vyúčtování dotace předáno poskytovateli dne 23.12.2013. Majetek byl zařazen na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Z rozpočtu Královéhradeckého kraje byla obci poskytnuta neinvestiční dotace na "Úroky z úvěru na dofinancování výstavby třech bytových jednotek v obci Bystré" ve výši 49 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 50% roční splátky úroků z úvěru. Dne 15.1.2014 byla vyhotovena Závěrečná zpráva o realizaci akce a odeslána poskytovateli. Celkové skutečné náklady činily 46 775,08 Kč a dotace 23 387,54 Kč. Vratka ve výši 23 350,87 Kč byla odeslána poskytovateli dne 7.8.2013 a vratka 2 261,59 Kč byla odeslána dne 16.1.2014. UZ 13 234 - Úřad práce poskytl obci na aktivní politiku zaměstnanosti dotaci ve výši 182 316,- Kč.
Smlouvy nájemní	Byla předložena smlouva o nájmu nebytových prostor a pozemků č. 01/2013 ze dne 29.4.2013. Předmětem smlouvy je pronájem nebytového prostoru a pozemků p.č. 460/13, 460/2 a 460/3 ve sportovním areálu "U koupaliště". Nájem je sjednán na dobu určitou od 1.5. do 30.9.2013, nájemné je stanoveno ve výši 12 000,- Kč za celé období se splatností k 30.9.2013.

	Záměr byl zveřejněn od 4.2. do 13.3.2013.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byly předloženy kupní smlouvy: - prodej pozemku p.č. 160, záměr zveřejněn od 3.10. do 1.11.2012, schváleno v zastupitelstvu dne 14.11.2012, kupní cena ve výši 2 500,- Kč byla uhrazena 18.12.2012, pozemek byl z majetku obce vyřazen - koupě pozemku p.č. 321/24, schváleno v zastupitelstvu dne 12.6.2013, zařazeno do majetku obce dnem podání návrhu na vklad, tj. 15.7.2013, kupní cena byla uhrazena dne 10.7.2013 - smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze dne 25.10.2013, kdy obec získala do svého majetku pozemek p.č. st. 213 od České republiky - Státního pozemkového úřadu, schváleno v zastupitelstvu 11.9.2013, zařazeno do evidence majetku obce v den zápisu vkladu, tj. 6.11.2013
Smlouvy o přijetí úvěru	Zastupitelstvo na zasedání dne 13.3.2013 schválilo přijetí úvěru ve výši 1 500 000,- Kč za účelem spolufinancování projektu "Dofinancování výstavby 3b.j. v obci Bystré v čp. 107 a 110". Smlouva byla uzavřena s Českou spořitelnou, a.s. dne 27.3.2013, čerpání je stanoveno od 30.4.2013 do 30.4.2013 s měsíčními splátkami ve výši 13 562,- Kč. Peněžité závazky nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s. na zřízení a distribuci zřízení elektrizační soustavy ze dne 11.1.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	O inventarizaci majetku a závazků s platností od 1.11.2011 Odpisový plán s platností od 31.12.2011 Podpisové vzory s platností od 11.4.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 12.12.2012, 16.1., 20.2., 13.3., 10.4., 15.5., 12.6., 14.8., 11.9., 9.10. ,13.11. a 11.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Bystré

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 709 bod 3.2* - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - Investiční dotace od Královéhradeckého kraje byla chybně zaúčtována na účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bystré - za rok 2013

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 709 bod 3.2* - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - Investiční dotace od Královéhradeckého kraje byla chybně zaúčtována na účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bystré - za rok 2013

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bystré - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 13.3.2014 11:02:19

Podpisy kontrolorů:

.....

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ivana Marková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Bystré - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Václav Drašnar

Dne 13.3.2014

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bystré	Václav Drašnar
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.