



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bystré, IČ: 00274763
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.9.2016
- 6.2.2017

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:

- Leoš Ševc - starosta
- Jitka Svobodová - účetní

Přezkoumání vykonali:

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

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystré byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

KB, a.s. - výpis č. 5 a 10

Česká spořitelna - výpis č. 013 - 015, výpis za měsíc říjen

ČNB - výpis č. 9 a 10, 19 a 20

Darovací smlouvy

Byla předložena darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč pro Baby Box, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2016 a 4 000,- Kč Místní akční skupině POHODA venkova z.s., schváleno 21.9.2016.

Na sraz obcí Bystré obec poskytla finanční dar obci Bystré ze Slovenské republiky ve výši 12 000,- Kč. Darovací smlouva byla předložena, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce 15.6.2016.

Dále obec získala finanční dar od fyzické osoby ve výši 25 000,- Kč na činnost a provoz obce Bystré.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016 dle předloženého plánu inventur ze dne 7.12.2016. Z provedené inventarizace byla dne 20.1.2017 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Protokol o zařazení majetku byl předložen.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce (od 27.1. do 12.2.2016) i elektronicky (od 27.1. do 12.2.2016).

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc květen 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 elektronicky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválilo zastupitelstvo obce dne 9.12.2015.

Příloha rozvahy

12/2016 (před závěrečnými zápisy)

Rozpočtová opatření

Byly provedeny rozpočtové změny č. 1 - 23, které byly schváleny starostou nebo zastupitelstvem obce.

Rozpočtový výhled

Obec má sestaven rozpočtový výhled do roku 2020. Výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2015. Dne 14.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce nový rozpočtový výhled do roku 2021.

Rozvaha

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, na účtu 401 nebylo účtováno, na účtu 403 jsou proúčtované účetní operace v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Peněžní fondy obec nemá zřízeny.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.2.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 3 415 758,- Kč, výdajů 2 957 000,- Kč a financování 458 758,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Domáci hospic Setkání, o.p.s. ve výši 10 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem dne 17.2.2016 a veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Sboru dobrovolných hasičů ve výši 40 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2016.

Dále byly předloženy smlouvy na poskytnutí dotací pro Základní školu a Mateřskou školu Trivium Plus o.p.s. ve výši 84 000,- Kč (zveřejněna na úřední desce od 18.8.2016) a 80 000,- Kč (zveřejněna na úřední desce od 19.10.2016). Žádosti o dotace byly předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 13 013 - na aktivní politiku zaměstnanosti získala obec neinvestiční dotaci ve výši 187 849,- Kč

UZ 98 193 - dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč, dle předběžného vyúčtování bylo celkem vyčerpáno 10 661,- Kč, vratka činí 10 339,- Kč.

Smlouvy nájemní

Obec dne 20.4.2016 uzavřela smlouvu o pronájmu nebytových prostor a pozemků ve sportovním areálu "U koupaliště" v Bystrém č. 01/2016 K. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 20.1. do 20.2.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a říjen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní kontrolní systém je nastaven ve Směrnici o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., s účinností od 1.1.2016.

Směrnice o inventarizaci majetku a závazků s platností od 1.11.2011.

Vnitřní směrnice obce - dodatek č. 2 týkající se odpisování dlouhodobého majetku s účinností od 1.1.2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byly předloženy výkazy za období 8/2016 a 12/2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8. a k 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 9.12.2015, 13.1., 17.2., 15.3., 13.4., 18.5., 15.6., 10.8., 21.9., 12.10., 16.11., 14.12.2016.

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 15.3.2016. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce (od 17.2. do 16.3.2016) i elektronicky (od 17.2. do 16.3.2016). Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.

Zároveň zastupitelstvo schválilo účetní závěrku obce za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky obsahující veškeré náležitosti byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bystré

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

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 obce Bystré za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystré za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bystré - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bystré, dne 6.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bystré o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Leoš Ševc

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Leoš Ševc

.....
starosta

.....
podpis

ONTAKTY:

Nad'a Naglová

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521912

Ivana Marková

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301866