KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystřice, IČ: 00271420 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.9.2016
- 13.2.2017

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 Bystřice**
Bystřice 111
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

- Martina Sálová Vlková - Starostka
- František Hlavatý - Pokladník
- Ing. Michaela Tourková - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
  Věra Gilková

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 28. 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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystřice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis
Obec má zřízeny tyto bankovní účty:
- u ČS č.ú. 1162348389/0800 zůstatek k 31.12.2016 činí 5.904.976,- Kč,
- u ČNB č.ú. 94-7910541/0710 zůstatek k 30.12.2016 činí 208.523,38 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy
Obec jako příjemce uzavřela dne 10.2.2016 Darovací smlouvu s AGRO Bystřice na finanční dar ve výši 10.000,- Kč určený na pořádání akcí v obci Bystřice v roce 2016. Dar byl připsán na účet obce dne 19.2.2016.
Obec jako příjemce uzavřela dne 10.2.2016 Darovací smlouvu s Obcí Sedliště na finanční dar ve výši 20.000,- Kč určený na provoz Mateřské školy Bystřice. Dar byl připsán na účet obce dne 30.6.2016.

Darovací smlouvy
Předmětem kontroly byly tyto smlouvy:

Obec uzavřela dne 13.7.2016 Darovací smlouvu s Jičínským svazem chovatelů a přátel koní - ve výši 1.500,- Kč na zajištění odměn pro umístěné v jednotlivých soutěžících na Jezdeckém dnu. Tato částka byla vyplacena dne 13.7.2016. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 16.6.2016.

Obec uzavřela dne 7.1.2016 Darovací smlouvu s ZO ČSV Libáň (včelaři) - ve výši 1.500,- Kč na činnost spolku. Tato částka byla vyplacena dne 5.2.2016. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 28.12.2015.

Obec uzavřela dne 19.10.2016 Darovací smlouvu s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 20.000,- Kč na zmírnění následků požáru, zejména na obnovu požárem poničeného rodinného domu. Tato částka byla vyplacena dne 20.10.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Obec realizovala v roce 2016 veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zednické a bourací práce na OÚ". Byly osloveny tři fyzické osoby, které podaly cenovou nabídku. Starostka obce vybrala pro zhotovení akce nabídku pana Křeliny, který podal nejnižší cenovou nabídku za cenu 183.750,- Kč. Na akci byly dvě dílčí fakturace za cenu 102.190,- Kč a 51.000,- Kč. Třetí část zednických a bouracích prací bude provedena a zaplacena až budou v roce 2017 příznivější povětrnostní podmínky.
Obec postupovala při realizace veřejných zakázek dle své Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Bystřice s platností od 20.5.2016.

Evidence majetku
Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur
Došlé faktury jsou evidovány v knize i v PC (software).

Kniha odeslaných faktur
Vydané faktury jsou evidovány v PC (software).

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 2.12. do 28.12.2015 a na elektronické desce obce od 2.12.2015 do dnešní doby.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za období březen a říjen 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření
Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9 schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostkou obce (na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 27.6.2013) dne 10.6., 5.8., 6.8., 7.8., 8.8., 30.9., 19.10., 10.11. a 29.12.2016.

Rozpočtový výhled
Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2019. Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 29.12.2016 nový rozpočtový výhled na období let 2018 - 2020.

Rozvaha
Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.
Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.858.511,37,- Kč.

Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2015 jako vyrovnaný, v paragrafovém členění, ve výši příjmů a výdajů 5.376.400,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy obce byly k 31.12.2016 posíleny o tyto účelové dotace:
- z KHK na výdaje voleb do krajských zastupitelstev pod ÚZ 98193 ve výši 30.000,- Kč. Výdaje na volby činili 17.317,- Kč. Vratka dotace ve výši 12.683,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2016 dne 23.1.2017. Dotace byla vedena k 31.12.2016 na účtu 374.

Dotace z roku 2015:
- z KHK dle Smlouvy č. 15POV01-0028/MZ/INV ze dne 14.7.2015 na projekt "Čistička odpadních vod a nákup spotřebičů a pracovních stolů do kuchyně MŠ Bystřice" investiční dotaci ve výši 400.000,- Kč. Celkové výdaje projektu by měly činit 1.317.373,- Kč. Dotace nesmí přesáhnout 30,36 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2015 do 30.11.2015. Vyúčtování dotace musí obec předložit nejpozději do 31.12.2015. Obec odeslala vyúčtování dotace dne 23.9.2015. Skutečné výdaje projektu byly ve výši 1.233.399,- Kč. Obec vrátila nevyčerpanou část dotace ve výši 25.540,- Kč dne 15.9.2015. V zastupitelstvu obce bylo přijetí dotace schváleno dne 4.6.2015. Dotace je vedena na účtu 374. Obec předložila závěrečné vyhodnocení akce, které provedl Svazek obcí Mariánská zahrada dne 15.12.2015, kterým bylo obci sděleno, že čerpání dotace odpovídá Zásadám pro poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova. V měsíci srpnu 2016 byla provedena kontrola výše uvedené dotace oddělením metodiky a kontroly KÚ KHK. Dotace byla zúčtována.

- z MMR dle rozhodnutí č. 117D815003165 ze dne 2.9.2015 na projekt "Úprava koryta drobného vodního toku a pořízení herních prvků na zahradu MŠ Bystřice" investiční dotaci pod ÚZ 17928 ve výši 600.000,- Kč. Celkové výdaje projektu by měly činit 972.010,- Kč z toho dotace činí 61,73 %. Realizace projektu byla stanovena do 30.7.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno na 31.1.2016. V zastupitelstvu obce bylo přijetí dotace schváleno dne 5.2.2015. Obec odeslala závěrečné vyhodnocení akce dne 25.1.2016. Dotace byla zúčtována.

- z Ministerstva kultury dle Rozhodnutí č. 264/MK-S 3178/2015 OULK ze dne 1.4.2015 na projekt "Pokračování v automatizaci knihovny v Bystřici" neinvestiční dotaci pod ÚZ 34053 ve výši 25.000,- Kč. Celkové náklady projektu byly stanoveny na 47.250,- Kč. Dotace nesmí přesáhnout 70 % z celkových skutečných nákladů na realizace. Realizace projektu byla stanovena do 31.12.2015. Vyúčtování dotace je obec povinna předložit poskytovateli nejpozději do 15.1.2016. V zastupitelstvu obce bylo přijetí dotace schváleno dne 18.12.2014. Obec odeslala vyúčtování dotace dne 11.1.2015. Dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2012:
- z KÚ dle Smlouvy č. 12RRD03-0025 investiční dotaci na projekt "Územní plán Bystřice" ve výši 70.000,- Kč (36,3% celkových nákladů). Čerpání této dotace stanovil poskytovatel do 31.12.2013. V souvislosti s touto smlouvou obec předložila Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu ze dne 10.6.2013, kterým se prodlužuje lhůta pro ukončení projektu do 31.12.2015. Obec uzavřela dne 19.7.2013 Dodatek č. 1, kterým se mění článek III. odstavec 14 a 15. Tímto dodatkem se u víceletých dotačních programů mění povinnost

podat vždy nejpozději do 31.12. daného roku dílčí vyúčtování prostřednictvím dotačního portálu Královéhradeckého kraje. Obec uzavřela dne 18.1.2016 Dodatek č. 2, kterým se mění termín realizace projektu od 1.1.2012 do 31.12.2017. Obec prostřednictvím firmy Regio s.r.o. odeslala průběžné vyúčtování dotace za rok 2015. Dotace je vedena na účtu 472.

Smlouvy nájemní
Obec pronajímá z minulosti nebytové prostory a pozemky.
Obec jako pronajímatel uzavřela dne 30.11.2016 Nájemní smlouvu nebytového prostoru "Bystřické hospody". Celková výměra pronajatých prostor činí 96,23 m2. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou počínaje dnem 1.12.2016. Roční nájemné ve výši 12.000,- Kč je splatné ve 12 splátkách po 1.000,- Kč a bude hrazeno nájemcem hotově, vždy předem, před započetím měsíce, za který je splátka splatná. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 8.10. do 30.10.2016. Zastupitelstvo schválilo uzavření této smlouvy dne 10.11.2016.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec jako prodávající uzavřela dne 4.1.2016 Kupní smlouvu se společností AGRO Bystřice na prodej pozemků p.č. 143/2 o výměře 518 m2, p.p.č. 8/17 o výměře 476 m2 a p.p.č. 8/18 o výměře 81 m2 vše v k.ú. Bystřice za dohodnutou kupní cenu 49.820,- Kč. Tato částka byla obci zaplacena dne 14.1.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 19.11. do 4.12.2015. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 28.12.2015. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 6.1.2016.

Obec jako kupující uzavřela dne 2.2.2016 Kupní smlouvu na nákup pozemku p.č.1105/2 o výměře 148 m2 v k.ú. Bystřice za dohodnutou kupní cenu 7.104,- Kč. Tato částka byla obcí zaplacena v hotovosti dne 8.3.2016. ZO schválilo tento nákup pozemku dne 19.11.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 8.2.2016.

Obec jako prodávající uzavřela dne 29.12.2016 Kupní smlouvu a smlouvu o zřízení předkupního práva. Předmětem této smlouvy je prodej pozemku p.č. .850/7 - ostatní plocha o výměře 1.005 m2 v k.ú. Bystřice za dohodnutou kupní cenu 300.495,- Kč. Tato částka byla obci zaplacena dne 29.12.2016. Kupující se dále zavázal uhradit související náklady spojené s touto smlouvou v celkové částce 9.000,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 29.12.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.11. do 11.12.2015. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 29.12.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 5.1.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci MŠ Bystřice závazný ukazatel pro rok 2016 dne 1.1.2016 ve výši 400.000,- Kč. Z toho 270.000,- Kč bude použito na provoz příspěvkové organizace a 130.000,- Kč bude použito na úhradu mzdových nákladů.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice
Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.
Předmětem kontroly byly:
- 1/2015 - podrozvahová evidence
- 1/2016 - o finanční kontrole, včetně podpisových vzorů

- pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 20.5.2016
- č. 3 - pro vedení hmotného a nehmotného majetku a zásob
- č. 6 - pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek
- č. 8 - o inventarizaci

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.6. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Obec předložila Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci MŠ Bystřice ze dne 3.2.2017 (kontrolované období rok 2016) se závěrem - nebyly zjištěny žádné nedostatky, ani porušení právních předpisů a zároveň nebylo zjištěno neefektivní a nehospodárné nakládání s finančními prostředky.
Dále bylo předloženo pověření k provedení kontroly ze dne 3.2.2017.

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 ze zastupitelstva obce ze dne 11.2., 5.5., 16.6., 7.9., 10.11. a 29.12.2016.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.6.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 25.4. do 16.6.2016 a na elektronické desce obce od 26.4.2016 do dnešní doby. Účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2015 byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 16.6.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bystřice

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 Bystřice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystřice za rok 2016

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,32 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,49 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bystřice, dne 13.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková
.....
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 Bystřice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Martina Sálová Vlková

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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.

Martina Sálová Vlková
.....
Starostka

.....
podpis

OBEC BYSTŘICE
BYSTŘICE 111, 507 23 Libáň
Mob. 606 221 814, 602 715 552
e-mail: ou.bystrice@seznam.cz
IČO 00271420, č.ú. 1162348389/0800

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 702065928**

Věra Gilková
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 601375641**