Ev.č. O/33/2017

Zpráva

o výsledcích přezkoumání hospodaření Obce

B y s t ř i c e

za období od 1.1. 2016 do 31.12. 2016

Určena pro: ***Zastupitelstvo Obce Bystřice***

duben 2017

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákona 420/2004 Sb.") vydávám tuto zprávu za období od 1.1. 2016 do 31.12. 2016 pro Obec Bystřice.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce
Obec Bystřice
se sídlem: Bystřice 334, 739 95 Bystřice nad Olší
IČO: 00296562

Přezkum provedl:

Auditor:	Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění	1907
místo podnikání:	Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Bc. Hana Mikešová
Marie Pastorková *(pouze při dokončení přezkumu)*
Miroslava Kaštanová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Bystřice
Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Bystřice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:
Obecní úřad v Bystřici, Bystřice 334, 739 95 Bystřice nad Olší

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 14. 9. 2016,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 5. 4. 2017,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Bystřice auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 2. 9. 2016
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Bystřice k přezkumu hospodaření za rok 2016", den provedení: 12. 4. 2017

II . PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů: Sociální fond, Fond rozvoje bydlení,
c) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
d) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
e) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
f) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
d) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
e) účetnictví vedené územním celkem,
f) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec Bystřice v roce 2016:

a) neprovozovala podnikatelskou činnost,
b) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
c) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
d) nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A,** která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Bystřice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Bystřice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Bystřice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Bystřice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Bystřice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Bystřice činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Bystřice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3) citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o

výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obce Bystřice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Obec akceptovala doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE BYSTŘICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE BYSTŘICE

- Podíl pohledávek na rozpočtu k 31.12. 2016 činí **3,21%,**
- Podíl závazků na rozpočtu k 31.12. 2016 činí **3,50%,**
- Podíl majetku zatíženého zástavním právem k celkové hodnotě majetku obce k 31. 12. 2016 činí **0,18%**

Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2017. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2017.

Celková výše dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2016 činila 833,16 tis. Kč.

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12. 2016 činila 1 372,45 tis. Kč.

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Obce Bystřice k 31. 12. 2016 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

(*Pozn. Obec nevykazuje ve své rozvaze k 31. 12. 2016 žádné dluhy zahrnované do výpočtu)*

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 12. 4. 2017

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2016

Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
  - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Jelikož účetní závěrka sestavená k 31.12. 2016 bude předána samostatně ke schválení zastupitelstvu obce, nejsou účetní výkazy součástí této zprávy)*
- **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a **zákonem č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek,
- **zákonem č. 262/2006 Sb. Sb.,** zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- **zákonem č. 23/2017 Sb.,** o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.,** o změně některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti.

Příloha E

Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2016

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 10 až 15 z roku 2016 a ze zasedání 09/2015 ke schválení rozpočtu na rok 2016
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 23 až 37 konané v roce 2016
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2016	vyvěšen na úřední desce od 12. 11. 2015 do 7.12. 2015 a schválen na jednání 8.12. 2015
2b.	Rozpočet sociálního fondu na rok 2016	schválený ZO dne 8. 12. 2015 jako součásti rozpočtu na rok 2016
2c.	Rozpočtový výhled	na období do roku 2018
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 10 provedená radou a zastupitelstvem obce
2e.	rozpočtové účetní doklady čísla	620002 až 620008 a 620030 až 620047
2f.	rozpočty fondů	rozpočet sociálního fondu a fondu rozvoje bydlení na rok 2016
3a.	Uzavřené smlouvy:	o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2016/VYST/006/BAZ
3b.		o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2016/VYST/002/BA + dodatek č. 1
3c.		o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2016/VS/012/LY
3f.		o zřízení věcného břemene - služebnosti (obec povinná) ev.č. smlouvy 2016/03/140/Pi
3g.		o zřízení věcného břemene (obec povinná) ev.č. smlouvy 2016/03/090/Pi
3h.		o zřízení věcného břemene-služebnosti (obec oprávněná) ev.č. smlouvy 2016/03/032/Pi
3j.		kupní (obec prodávající) ev.č. 2016/03/038/Pi
3k.		kupní (obec prodávající) ev.č. 2016/03/008/Pi
3l.		kupní (obec prodávající) ev.č. 2016/VS/015/LY
		kupní (obec kupující) ev.č. 2016/03/142/Pi
		kupní (obec kupující) ev.č. 2016/VYST/002/POL
3m.		darovací (obec obdarovaná) ev.č.FM/3/j/2016/ch
		darovací (obec obdarovaná) ev.č.2016/VYST/012/MKUB
		nájemní (obec pronajímatel) ev.č. 2016/03/035/St
		nájemní (obec pronajímatel) ev.č. 2016/03/149/Pi
3n.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 35/2016 + žádost o poskytnutí dotace
3o.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 44/2016 + žádost o poskytnutí dotace
3p.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 4/2016 + žádost o poskytnutí dotace
		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 13/2016 + finanční vypořádání ze dne 14.12. 2016
		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 41/2016 + finanční vypořádání ze dne 13.7. 2016
		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 5/2016 + žádost o poskytnutí dotace
		o zápůčce (obec zápůjčitel) číslo 2016/04/03/SI + doklad číslo 00949, výpis z účtu 981224-1681980319/0800 č. 12
		o zápůčce (obec zápůjčitel) číslo 2016/04/02/SI
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 00595/2016/SOC
4b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 00335/2016/RRC, doklady čísla 410395, 110566, 410415, 110569, 410048, 110115,
		410973, 111210 a 420235, průběžné vyúčtování projektu ze dne 9. 1. 2017
4c.		rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt realizovaný v rámci Operačního programu přeshraniční splupráce ČR - PR 2007 až 2013
		reg.č. CZ.3.22/1.300/09.01526, pohyby na položkách 4118 a 4218 (360002, 360003, 360006, 360007)
4d.		registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 117D03G00031
4e.		rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 014D241006392
4f.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 06019/2016/KH
5.	Finanční vypořádání přijatých dotací v roce 2016	Státní závěrečný účet za rok 2016 za Obec Bystřice ze dne 26. 1. 2017
		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem ze dne 18. 1. 2017
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Výstavba chodníků od pošty a Na Škupni"
6b.		na akci "Zateplení budov č.p. 700 a č.p. 701"
		na akci "Oprava komunikací obce Bystřice 2016 - 2. etapa"
6c.		Směrnice č. 1/2014 pro zadávání zakázek malého rozsahu Obce Bystřice ze dne 10.9. 2014
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 8. 2016 ze dne 13 .9. 2016 a k 31. 12. 2016 ze dne 24.2. 2017
8a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2016	sestavená dne 24. 2. 2017
8b.	Hlavní kniha	za období 8/2016 a 12/2016
8c.	ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2016
8d.	Účtový rozvrh pro rok 2016	platný k 31.12. 2016
9a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků	Plán inventur na rok 2016 schválený radou obce 15. 11. 2016
9b.	Inventurní soupisy čísla	1., 6., 7., 13.,15. až 18., 23. až 26., 28. 31. až 34., 37. až 40.
9c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2017
9d.	Ostatní dokumentace k inventarizacím	Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 15. 11. 2011
10a.	Platové výměry a výpočet započitatelné praxe u zaměstnanců	10, 91, 86, 450
10b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům zast.	směrnice S/01/2015 od 1. 5. 2015
10c.	Mzdové listy za rok 2016 u zaměstnanců osobní číslo	10, 91, 86, 450
10d.	Mzdové listy za rok 2016 u členů zastupitelstva osobní číslo	535, 184, 540, 544
11.	**Účetní doklady čísla:**	
11a.	výdajové doklady	prosinec 2016: čísla dokladů 111621 až 111820,
11b.	příjmy	prosinec 2016: čísla dokladů 200934 až 201006
11c.	bankovní operace	na bankovním účtu 4070005411/Sberbank - čísla bankovních výpisů prosinec 2016: strany 1-21
		na bankovním účtu 168198319/0800 - čísla bankovních výpisů 270 až 294
		na bankovním účtu 34534-1410781/0710 - čísla bankovních výpisů 1 až 6 (doklady 00158 až 11163)
11d.	sociální fond	70001 až 70130
11e.	pokladní operace	prosinec 2016: výdaje 500484 až 500664, příjmy 403370 až 403478
11f.	doklady k opravám účtování dle doporučení z dílčího přezkumu	950061, 411517, 070070 a 070071
11g.	doklady k finančním vztahům k DSO	110240, 110470, 111263, 111756
11h.	doklady ke smlouvám	01663, 20160101382, 20160101252, 01613, 01568, 01147, 20160100968, 0394, 00974, 01024, 01030, 01315, 00785, 00787, 01075
		01077, 20160101135, 20160101134, 00506, 01823, 01720, 01721, 01722, 01643, 01644, ev. karta majetku 000000001150,
		zařazení DHM do užívání IČ 3210, příjmový doklad 20160403331, bankovní výpis z účtu 981224-1681980319/0800 číslo 022
12a.	Ostatní dokumenty	výpisy z KN ze dne 31.12. 2016 pro katastrální území Bystřice nad Olší (LV 1020, 180, 3707,161, 189, 1226, 4286, 3717
		179, 190, 212, 1175, 1179, 1194, 1817, 3460, 3738, 3797 3875,3931, 3959, 4025, 4245, 4244, 4211, 4210, 4172, 4170, 3946, 4246,
		4299, 4049, 4247, 4079, 4095, 4096, 4126, 4158, 4165, 4166, 4167, 4168, 4169, 4170, 4185, 4173, 4320), pro KÚ Vendryně (LV 2566)
12b.		evidence písemností zveřejněných na úřední desce v letech 2015 a 2016
12c.		informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2016 (5285)
12e.		Seznam členů zastupitelstva obce a jejich zařazení do orgánů obce pro volební období 2014 až 2018
12f.		Profil zadavatele na adrese www.bystrice.cz
12g.		Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Zastupitelstva obce Bystřice ze dne 24. 2. 2015
12h.		Seznam bankovních účtů obce k 31.12. 2016
12i		Vnitřní předpis o používání sociálního fondu zaměstnanců obce Bystřice a uvolněných členů Zastupitelstva obce Bystřice
12j.		Ceník úhrad za zřízení služebnosti na pozemcích ve vlastnictví obce Bystřice ze dne 7. 6. 2016
12k.		Zástavní smlouva se zástavním věřitelem ČR - MMR ze dne 16. 5. 2001