



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bačalky, IČ: 60114525
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2016
- 9.5.2017

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 Bačalky

Bačalky 101

507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

- Ing. Pavlína Kaprasová - starostka
- Monika Smetanová - 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u ČNB, č. ú. 94-2212541/0710, zůstatek účtu k 30.12.2016 činí 17.591,75 Kč, vedený na účtu 231 100
- u ČS, č. ú. 1162356389/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 2.157.121,29 Kč, vedený na účtu 231 200
- u ČS, č. ú. 35-1162356389/0800 (voda), zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 66.423,- Kč, vedený na účtu 236 100 (výpis pouze při pohybu)

Zůstatky předložených výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatky účtů 231 (základní běžný účet ÚSC) a 236 (běžné účty fondů ÚSC) uvedených v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 4.1.2016 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 3.500,- Kč pro ZŠ Bodlák a Pampeliška, o.p.s. výlučně na potřeby školy. Tato částka byla zaplacená dne 6.1.2016. ZO schválilo tento dar dne 30.11.2015.

Obec jako dárce uzavřela dne 15.2.2016 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 4.800,- Kč pro pana Antonína Kloce na provozování pojízdné prodejny. Tato částka bude vyplacena ve dvou splátkách k 15.7.2016 a k 15.1.2017. První splátka ve výši 2.400,- byla uhrazena dne 3.8.2016 a doplatek ve výši 2.400,- Kč byl obcí uhrazen 3.1.2017. ZO schválilo tento dar dne 8.2.2016.

Obec jako dárce uzavřela dne 19.12.2016 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 12.000,- Kč pro Spolek bačalský Pramínek. Tato částka byla obcí zaplacená v hotovosti dne 19.12.2016. ZO schválilo tento dar dne 19.12.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2016 několik veřejných zakázek malého rozsahu.

Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Oprava vozovkového souvrství a obnova rovnosti krytu místní komunikace v obci Bačalky". Výzva k podání nabídky ze dne 11.3.2016. Předpokládaná cena díla byla stanovena dle výkazu výměr ve výši 473.000,- Kč s DPH. Osloveny byly tři firmy. Příjem nabídek byl stanoven do 1.4.2016. Nabídku podaly tři firmy. Zastupitelstvo obce dne 7.4.2016 vybralo firmu IZOTRADE s.r.o. s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 428.234,73 Kč s DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 20.4.2016.

Obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu v souladu se Směrnicí č. 9/2015 k zadávání veřejných zakázek s účinností od 28.12.2015.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice.

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 PC (software KEO).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC (software KEO).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 11.12. do 29.12.2015.

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

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Kontrolou VPD 16-701-00186 a 16-701-00186 z 31.10.2016 bylo zjištěno, že při výpočtu cestovného byl použit chybný průměr spotřeby. Vzniklý rozdíl za tyto doklady v celkové výši 37,- Kč byl vyrovnán PPD č. 17-701-00069 ze dne 9.5.2017. Ověřovatelé doporučují přepočítat veškeré cestovní příkazy vyplacené za rok 2016.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 6 a 10 schválenými v zastupitelstvu obce dne 7.4., 23.9. a 19.12.2016 a č. 2-5, 7-9 a 11 schválenými starostkou obce dne 2.5., 24.6., 8.7., 3.8., 10.10., 20.10., 7.11. a 30.12.2016 na základě jí svěřené pravomoci zastupitelstvem obce dne 1.11.2014, včetně rozšíření pravomoci ze dne 28.12.2015.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2019.

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) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 169.723,57 Kč.

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

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO dne 28.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 2.700.000,- Kč. Závazným ukazatelem jsou schváleny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2016 o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98193 na výdaje voleb do zastupitelstev krajů ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činili 27.639,- Kč. Vratka dotace ve výši 2.361,- Kč byla k 31.12.2016 vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání dne 18.1.2017. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- z Úřadu práce pod ÚZ 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 125.450,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- z KHK dle Smlouvy č. ES10717 ze dne 10.10.2016 neinvestiční dotaci na obnovu a výchovu lesních porostů ve výši 38.420,- Kč. Dotace byla připsána na účet obce dne 24.10.2016. Realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.8.2016. Dotace byla zúčtována do výnosů.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky.

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 8.2.2016 Smlouvu o nájmu nebytových prostor (pivnice) v č.p. 101 v obci Bačalky na dobu neurčitou od 8.2.2016. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 500,- Kč, splatné vždy do posledního dne v daném měsíci. Dle předložené evidence je nájemné řádně placeno. Záměr byl zveřejněn od 13.1. do 29.1.2016. Zastupitelstvo obce schválilo tento pronájem dne 8.2.2016.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 17.2.2016 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 663/16 ostatní plocha o výměře 134 m² v k.ú. Lično u Mikulkovic za dohodnutou kupní cenu 3.074,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 17.2.2016. Dále kupující uhradil dle smlouvy náklady spojené s vyhotovením smlouvy a náklady spojené s podáním návrhu na vklad do KN, celkem ve výši 1.124,- Kč. Tato částka byla obci také uhrazena dne 17.2.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.12. do 29.12.2015. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 28.12.2015 a 8.2.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 19.2.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako obtížená uzavřela dne 8.2.2016 Smlouvu o zřízení služebnosti s Českou telekomunikační infrastrukturou, a.s. na pozemcích p.č. 150/13, 150/14, 217/35 a 523/1 v k.ú. Bačalky. Předmětem této smlouvy je zřízení služebnosti spočívající ve zřízení, provozování, údržbě a opravách Podzemního komunikačního vedení k výše uvedeným pozemkům. Služebnost je zřízena na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 20,- Kč/bm trasy. Při délce trasy 464 m činí celková výše náhrady 9.280,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 4.4.2016. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 8.2.2016.

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

Předmětem kontroly byla směrnice č. 4/2012 o zabezpečení zákona o finanční kontrole. Ověřovatelé doporučují aktualizaci této směrnice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.10. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. 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.

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, resp. usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8.2., 7.4., 23.6., 23.9. a 19.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2016. Před projednáním byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 16.5. do 21.6.2016. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2015, byla také schválena v zastupitelstvu obce dne 23.6.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky

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 Bačalky za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bačalky za rok 2016

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bačalky, dne 9.5.2017

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 Bačalky o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Pavlína Kaprasová

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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.



Ing. Pavlína Kaprasová

.....
starostka

OBEC BAČALKY
BAČALKY 101
507 23 P. LIBÁŇ -2-
IČO: 60114525
č.ú. 1162356389/0800

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Věra Gilková
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641