74875/2019/KHK
KUKHK-21652/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystré, IČ: 00274763 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.09.2019
- 06.02.2020

na základě písemné žádosti obce Bystré v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 10.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Bystré**
Bystré 110
518 01 Dobruška

Zástupci za obec:

- Leoš Ševc - starosta
- Ing. Lenka Hušková - účetní
- PaedDr Josef Lukášek - místostarosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Naďa 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 19.6.2019

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 06.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystré byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními, které schválil starosta ve svěřené pravomoci a následně informoval zastupitelstvo nebo jsou schváleny zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 14 rozpočtových změn, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
V roce 2019 bylo provedeno schváleno celkem 23 rozpočtových opatření.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu včetně informace o plnění milého roku řádně vyvěšen na úřední desce od 22.11. do 13.12.2018 a ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu
Obec má sestaven střednědobý rozpočtový výhled na roky 2020-2023, který je zveřejněn na úřední i elektronické desce od 27.12.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018. Návrh střednědobého výhledu byl řádně zveřejněn, a to od 21.11. do 13.12.2018.
Dne 15.5.2019 zastupitelstvo schválilo aktualizaci rozpočtového výhledu na roky 2020-2023, návrh zveřejněn na úřední i elektronické desce od 29.4. do 15.5.2019, po schválení zveřejněn od 16.5.2019. Dále byla předložena další aktualizace č. 2, která byla schválena v zastupitelstvu dne 25.9.2019,návrh zveřejněn od 6.9.2019 do 25.9.2019, po schválení zveřejněno od 23.10.2019.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2019 byl schválen 12.12.2018 zastupitelstvem jako schodkový ve výši příjmů Kč 4 785 200,- výdajů 9 475 761,- Kč a financování ve výši 4 690 561,- Kč (z toho 4 853 305,- Kč je přebytek z minulých let a 162 744,- Kč jsou splátky úvěrů). Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo paragrafy.
Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 12.12.2018 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva dne 13.3.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 21.2. do 31.3.2019, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 10.4.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce schválilo zastupitelstvo obce dne 13.3.2019, protokol byl předložen.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventurní soupisy majetku a závazků vyhotovené k 31.12.2019 obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.
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.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena v počítači.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur je vedena v počítači.

Bankovní výpis
Komerční banka, a.s., účet č. 8827571, výpis za měsíc květen
Česká národní banka, účet č. 94-4316571, výpis za měsíc květen a září
Česká spořitelna, a.s., č. účtu 1183808399, výpis za měsíc květen a září
Česká spořitelna, a.s., úvěrový účet č. 432605169, výpis č. 9

Rozvaha
Kontrolou rozvahy k 31.7. a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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.
Finanční fondy nemá obec zřízeny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz k 31.7. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz k 31.7. a k 31.12.2019. 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.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.7. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a září 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a září v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny.

Účetní doklad
Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a září.
Nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva
Odměny členů zastupitelstva za měsíc červenec jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017.

Účetní deník
Opis účetních dat za měsíc květen a září.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Smlouvy o přijetí úvěru
1) 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 30.4.2023 s měsíčními splátkami ve výši 13 562,- Kč. Peněžité závazky nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.
2) Zastupitelstvo schválilo na zasedání dne 25.9.2019 přijetí úvěru ve výši 9 500 000,- Kč za účelem "Spolufinancování projektu "Zateplení společenského domu v obci Bystré" - smlouva s Komerční bankou , a.s. ze dne 9.10.2019, splatnost stanovena ve výši 36 300,- Kč měsíčně od 31.1.2021 do 31.10.2042

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Na základě předložených žádostí poskytla obec mimo jiné níže uvedené dotace:
- Sbor dobrovolných hasičů Bystré v Orlických horách 40 000,- Kč na podporu činnosti, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 22.5.2019, schváleno zastupitelstvem obce 15.5.2018
- Základní škola a Mateřská škola Trivium plus o.p.s. 112 000,- Kč na provozování základní školy, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 20.3.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2019, zveřejněno na úřední desce od 20.3.2019
- Základní škola a Mateřská škola Trivium plus o.p.s. 80 000,- Kč na provozování mateřské školy, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 20.3.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2019, zveřejněno na úřední desce dne 20.3.2019
- Domácí hospic Setkání, o.p.s. 10 000,- Kč na provozování, schváleno zastupitelstvem dne 13.3.2019.
- Podpora prodejny Bystré v Orlických horách 80 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu dne 13.3.2019, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 20.6.2019, zveřejněno na úřední desce 17.7.2019.
Žádosti i smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti.
K 31.12.2019 bylo zaúčtováno na účtu 572, vyúčtování bylo doloženo.

Smlouvy nájemní
Obec uzavřela nájemní smlouvy, z nichž namátkou bylo předloženo:

- smlouva o nájmu s Základní školou a mateřskou školou Trivium Plus o.p.s. Dobřany ze dne 26.6.2019 na pronájem části stavby č.p. 88. Nájemné je stanoveno ve výši 5 500,- Kč měsíčně, nájem je uzavřen na dobu od 1.7. do 31.8.2019. Záměr pronájmu zveřejněn od 20.5. do 5.6.2019
- smlouva o nájmu s fyzickou osobou ze dne 1.7.2019 na pronájem části stavby č.p. 110, objektu občanské vybavenosti. Nájemné je stanoveno ve výši 12 000,- Kč ročně v čtvrtletních splátkách 3 000,-Kč, doba nájmu od 1.7. do 31.12.2019 s možností prodloužení. Záměr zveřejněn od 18.4.do 6.5.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy obce byly posíleny o:
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta jako záloha a je ke dni dílčí kontroly vedena na účtu 374. Vyčerpáno bylo 14 133,70 Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 14 866,30 Kč byla uhrazena dne 27.1.2020
- UZ 13101 - neinvestiční dotaci od Úřadu práce 113 973,- Kč - zaúčtováno na účtu 672
- neinvestiční průtokovou dotaci od Královéhradeckého kraje ve výši 50 000,- Kč na akci "Zachování základních služeb a občanské vybavenosti" - realizace stanovena od 1.1.2019 do 31.12.2019. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 18.12.2019 a akceptace. Zaúčtováno na účtu 672.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Zateplení společenského domu v obci Bystré" (zjednodušené podlimitní řízení) s předpokládanou hodnotou 13 800 000,-Kč. Na tuto akci bude poskytnuta dotace z MŽP ex post. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystré za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bystré - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,14 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**9,34 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Bystré k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bystré k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bystré, dne 06.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Naďa Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ……

Ivana Marková ……..
kontrolor

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 obce Bystré o počtu 10 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 směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 přestupku 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.

Převzal dne: 06.02.2020

Leoš Ševc

…… ……

starosta podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	**Počet výtisků**	**Předáno**	**Převzal**
1	1	Bystré	Leoš Ševc
2	1	Královéhradecký kraj	Naďa Naglová

KONTAKTY:

Naďa Naglová 736 521 912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725 301 866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bystré k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	524 535,59 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		524 535,59 Kč

Příjem v roce 2019	5 137 975,26 Kč
Příjem v roce 2018	4 843 928,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 288 865,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 990 713,00 Kč
Příjmy celkem	18 261 481,26 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 565 370,32 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	11,49%

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 739 222,19 Kč

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%