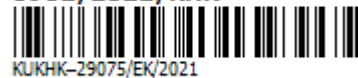




8982/2022/KHK



KUKHK-29075/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bystré, IČ: 00274763
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.09.2021

- 03.02.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 13.07.2021 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:

starosta - Leoš Ševc

účetní - Ing. Lenka Hušková

Přezkoumání vykonaly:

- 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 28.06.2021**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 03.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystře byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do dne dílčí kontroly bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně i na fyzické úřední desce.

Celkem bylo provedeno a schváleno 15 rozpočtových opatření, namátkou kontrolována změna č. 9, 10 a 13 na elektronické úřední desce obce.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to v období od 19.11.2020 do schválení.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 09.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 4.482.800,- Kč, výdajů 4.738.743,- Kč, z toho splátka úvěru 598.344,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let ve výši 854.287,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením. Na úřední desce zveřejněno v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2025, schválen na zasedání zastupitelstva dne 09.12.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce v termínu od 18.11.2020 do schválení a na svých internetových stránkách od 19.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách od 21.12.2020 a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva dne 14.04.2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.03.2021 do 14.04.2021 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 05.05.2021.

Současně byla schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

V souvislosti s přijatou dotací na kůrovcovou kalamitu ve výši 5.611,- Kč byl předložen doklad č. 02037 ze dne 25.11.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny elektronicky zaslané inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 401, 403, 419, 451. Zůstatky na účtech souhlasí na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků k 31.12.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.08.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha účetní závěrky k 31.08.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.08.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotka účtovala správně.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.08.2021 a k 31.12.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období leden až prosinec jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banka, a.s., 8827571/0100, výpis za červen za období 01.06. - 15.06.

Česká národní banka, účet č. 94-4316571/0710, výpisy č. 15 - 17

Česká spořitelna, a.s., č. účtu 1183808399/0800, výpis č. 6

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí se stavem na účtu 231 rozvahy.

Komerční banka, a.s., číslo účtu 123-16896502770100 účet fondu - zůstatek na účtu k 31.12.2021 souhlasí se stavem na účtu 236 rozvahy.

Dohody o provedení práce

Namátkou byla kontrolována Dohoda o provedení práce uzavřená se členem zastupitelstva pro rok 2021. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo na zasedání předem dne 09.12.2020.

Darovací smlouvy

Obec jako strana obdarovaná uzavřela dne 10.11.2021 Darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč. Zaúčtováno na účet 672.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2021 níže uvedené veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací. Kontrolovány byly smlouvy nad 50 000,- Kč:

Základní škola a Mateřská škola TRIVIUM PLUS o.p.s. Dobřany, smlouva uzavřena dne 18.06.2021 - poskytnuto 108 000,- Kč (určeno pro základní školu), smlouva byla zveřejněna dne 23.06.2021, vyúčtování dotace bylo předloženo

Základní škola a Mateřská škola TRIVIUM PLUS o.p.s., Dobřany, smlouva uzavřena dne 18.06.2021 - poskytnuto 80 000,- Kč (určeno pro mateřskou školu), smlouva byla zveřejněna dne 23.06.2021, vyúčtování dotace bylo doloženo

Thuy PhanThi - poskytnuto 80 000,- Kč, smlouva uzavřena dne 26.05.2021, poskytnuto na podporu provozu prodejny potravin a smíšeného zboží v obci Bystré, smlouva byla zveřejněna dne 26.06.2021, vyúčtování dotace bylo předloženo

Žádosti o dotace z 05.01.2021 a 10.05.2021 byly předloženy. Uzavření smluv schválilo zastupitelstvo obce dne 19.05.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.08.2021 posílány o:

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 9 629,14 Kč a 2.083,71 Kč a dále příspěvek pro obce dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov2 ve výši 37 634,82 Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 13 013, 13 101 - Úřad práce poskytl obci dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 140.630,- Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 15 974 - investiční dotace od Ministerstva životního prostředí ve výši 1.405.305,32 Kč na realizaci projektu "Zateplení společenského domu v obci Bystré", dotace byla poskytnuta na základě žádosti o platbu ze dne 16.08.2021 a je zaúčtována účtech 374, 388, 403, závěrečné vyúčtování akce bude předloženo do 31.03.2022

- UZ 29 030 - neinvestiční dotace ve výši 5.611,- Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, dotace je zaúčtována na účet 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, profinancovaná část dotace ve výši 17.306,- Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka dotace ve výši 13.694,- Kč na účtu 374

Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci ve výši 50.000,- Kč na realizaci projektu "Podpora prodejny Bystré v Orlických horách", maximální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu činí 45,46%, doba realizace do 31.12.2021, dotace byla vyčerpána v plné výši, bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 15.12.2021, akceptace byla doložena, dotace je zaúčtována na účtu 672

Smlouvy nájemní

Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30.04.2021. Předmětem smlouvy je nájem nebytového prostoru - budova čp. 30 na pozemku p.č. 86/1. Doba trvání nájmu stanovena od 01.05.2021 do 30.04.2022 za cenu 3.000,- Kč měsíčně. Záměr byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 19.08.2020 a zveřejněn od 26.08.2020. Nájemce byl schválen na zasedání zastupitelstva na zasedání dne 25.11.2020. Nájemné je účtováno měsíčně.

Smlouva o zemědělském pachtu nemovitých věcí uzavřená s fyzickou osobou dne 30.10.2021. Předmětem smlouvy je dočasné užívání nemovitosti-části pozemku p.č. 744/1 o výměře 780 m². Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 01.11.2021 ze sjednanou cenu 234,- Kč ročně se splatností do 31.10. pachtovního roku, za který se pachtovné platí. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 13.10.2021, záměr zveřejněn od 21.04.2021 do 21.05.2021.

Dodatek č. 1 uzavřený 25.11.2021 ke smlouvě o nájmu s UZSVVM ze dne 28.05.2019 (obec jako nájemce) - smluvní strany se dohodly na změně článku III. odst. 1, týkající se nové ceny nájmu, a to ve výši 2.884,- Kč ročně a dále v článku IV. smlouvy se mění doba nájmu, a to od 01.08.2019 do 31.12.2022. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 10.11.2021.

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 včetně usnesení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Fond obnovy a rozvoje vodovodu a kanalizace (schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018).

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bystré

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bystré za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystré za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bystré - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,62 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 4.199.145,31 Kč.

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

Hradec Králové dne 03.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystré byl projednán dne 03.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, 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. 134/2016 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 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Bystré
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a 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	7 858 522,73 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		7 858 522,73 Kč

Příjem v roce 2021	7 272 744,44 Kč
Příjem v roce 2020	7 140 702,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 138 475,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 843 928,00 Kč
Příjmy celkem	24 395 849,44 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 098 962,36 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	128,85%
--	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 659 377,42 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	4 199 145,31 Kč
Překročení v procentech	69%