



22630/2021/KHK



KUKHK-34720/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystřice, IČ: 00271420 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 11. 2020 – provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 24. 02. 2021 – provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti obce Bystřice 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 03. 07. 2020 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 Bystřice
Bystřice 111
507 23 Libáň**

Zástupci za Obec:

- Martina Sálková Vlková - starostka
- Ing. Michaela Tourková - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 1. 7. 2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 24. 02. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystřice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz, jeho předpis byl průúčtován ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření schválených starostkou obce a 5 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem obce. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 9. 12. 2019 do 27. 12. 2019 a na internetových stránkách obce od 9. 12. 2019 do současnosti. Zároveň s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27. 12. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 6,432.300,- Kč. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu Fin 2-12M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2023, schválený v zastupitelstvu obce dne 27.12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2019 do 27. 12. 2019 a na internetových stránkách obce od 9. 12. 2019 do současnosti. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v zastupitelstvu obce v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 6. 2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na úřední desce v období 6. 5. 2020 - 9. 9. 2020 a na elektronické úřední desce v období od 6. 5. 2020 do současnosti. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 13. 7. 2020 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.

Na tomto zasedání ZO dne 18. 6. 2020 byla schválena účetní závěrka obce i účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2020 a k 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2020 byl proveden dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 10. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 1162348389/0800 u České spořitelny a bankovní účet č. 94-7910541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Rozvaha

Při dílčím přezkoumání byla předložena Rozvaha k 31. 10. 2020. Při konečném přezkoumání byla kontrolována Rozvaha k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 321, 373, 374, 384, 388, 389, 472.

Účetní doklad

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Kontrolovány byly doklady s vazbou na v písemnostech popsanych dotacích a darech. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy nájemní

Dne 14. 11. 2019 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku p.č. 111 o výměře 323 m² v k.ú. Bystřice. Nájemné je sjednáno ve výši 323,- Kč/rok a dobou nájmu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2035. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 19. 8. 2020 do 14. 11. 2019, nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2020 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaný uzavřela mj. následující darovací smlouvy:

- dne 29. 7. 2020 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem. Na základě této smlouvy obec získala finanční dar ve výši 100.000,- Kč k pokrytí výdajů souvisejících s povodněmi v červnu tohoto roku. Dar byl na účet obce připsán dne 4. 8. 2020.
- dne 29. 12. 2020 darovací smlouvu s obcí Údrnice. Na základě této smlouvy obec obdržela finanční dar ve výši 10.000,- Kč na provoz Mateřské školy Bystřice. Dar byl připsán na účet obce dne 30. 12. 2020.

Obec jako dárcce uzavřela mj. následující darovací smlouvy:

- dne 15. 1. 2020 s ZO ČSV Libáň na poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč určeného k činnosti spolku. Dar byl v ZO schválen dne 27. 12. 2019 a vyplacen 17. 1. 2020.
- dne 17. 4. 2020 s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,- Kč určeného k nákupu knih do výměnného fondu. Dar byl v ZO schválen dne 27. 12. 2019 a vyplacen 24. 4. 2020.
- dne 5. 5. 2020 se Základní školou Bodláka a Pampelišky, o. p. s., na poskytnutí finančního daru ve výši 11.200,- Kč určeného výlučně pro potřeby obdarovaného. Dar byl v ZO schválen dne 23. 4. 2020 a vyplacen dne 7. 5. 2020.
- dne 18. 6. 2020 s SDH Bystřice na poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč určeného na činnost obdarovaného. Dar byl schválen v ZO dne 18. 6. 2020 a vyplacen 12. 8. 2020.

O darech je účtováno v souladu s předpisy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 5. 6. 2020 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace č. DS 2020/04403, na základě žádosti ze dne 13. 2. 2020. Předmětem této smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 12.617,- Kč k úhradě ztráty z provozování dopravní obslužnosti za období 15. 12. 2019 - 12. 12. 2020. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 31. 1. 2021. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 23. 4. 2020. Dotace byla uhrazena z účtu obce dne 11. 6. 2020. K 31. 12. 2020 je vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, o hodnotu dotace byl navýšen zůstatek účtu 572 prostřednictvím účtu 389.

Smlouvy o dílo

Obec uzavřela dne 29. 1. 2020 Smlouvu o dílo s obchodní společností Staving, spol. s r.o., na akci „Přístavba a stavební úpravy objektu Bystřice č. p. 111“, cena díla 9,121.901,93 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 4. 2. 2020.

Obec uzavřela dne 22. 7. 2020 Smlouvu o dílo s obchodní společností Auto Trutnov s.r.o., na akci „Bystřice – Dopravní automobil“, cena díla 840.150,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 23. 7. 2020. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění ze smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 25. 11. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce v roce 2020 byly posíleny např. o následující účelové dotace:

- ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98193). K 31. 10. 2020 byla dotace je vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve

výši 24.816,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 6.184,- Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,

- ze státního rozpočtu na základě rozhodnutí MV o poskytnutí dotace ident. č. 014D241000278. Obec obdržela investiční dotaci ve výši 450.000,- Kč (ÚZ 14984) z programu "Dotace pro jednotky SDH obcí" na projekt "Bystřice - dopravní automobil". Typ financování je ex ante. Celkové náklady projektu činí 1,016.582,- Kč, termín realizace projektu stanovil poskytovatel na 31. 12. 2020, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu je určen na 31. 3. 2021. Dotace byla připsána na účet obce dne 25. 9. 2020.

Projekt byl v roce 2020 realizován. Dne 4. 11. 2020 obec zaslala poskytovateli Žádost o závěrečné vyhodnocení akce. K 31. 10. 2020 je dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, současně byl o hodnotu dotace navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388. Následně poskytovatel vydal Závěrečné vyhodnocení akce, dotace byla zúčtována,

- z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 20RRD11-0017 ze dne 15. 10. 2020. Obec obdržela investiční dotaci na projekt "Bystřice - Dopravní automobil!" ve výši 300.000,- Kč. Maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu může činit 32,96 %. Realizace projektu byla stanovena od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021. Závěrečnou zprávu o realizaci projektu musí obec předat poskytovateli do 30. 12. 2021. Dotace byla připsána na účet obce dne 26. 10. 2020. K 31. 10. 2020 je dotace vedena na účtu 472. Projekt byl v roce 2020 realizován. Obec předložila poskytovateli Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, která byla akceptována. K 31. 12. 2020 je dotace vedena na účtu 472, současně byl o její hodnotu navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388,

- od MŠMT na akci "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 241.899,- Kč (ÚZ 33063). Jedná se o první zálohu. Dotace byla připsána na účet obce dne 18. 9. 2020, zaslána byla PO dne 1. 10. 2020. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 375.

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.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystřice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bystřice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bystřice 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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bystřice.

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 Bystřice o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Martina Sálková 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, 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 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.**

Převzala dne: 24. 02. 2021

Martina Sállová Vlková

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bystřice	Martina Sállová Vlková
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bystřice 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	7 752 079,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 701 589,00 Kč
Příjem v roce 2018	8 384 558,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 197 527,00 Kč
Příjmy celkem	30 035 753,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 508 938,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 505 362,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------