



83087/2018/KHK



KHK-24424/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bystřice, IČ: 00271420
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2018
- 23.1.2019

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 10.7.2018 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 Sálová Vlková - Starostka
- František Hlavatý - Pokladník
- Ing. Michaela Tourková - Účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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 25.6.2018 a .**

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 .

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystřice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u ČS, a.s. č.ú. 1162348389/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 4.629.567,54 Kč,
- u ČNB č.ú. 94-7910541/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 397.377,38 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela mj. následující darovací smlouvy:

- dne 12.1.2018 s ZO ČSV Libáň na poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč určeného k činnosti spolku. Dar byl v ZO schválen dne 27.12.2017 a vyplacen 12.1.2018. O daru je účtováno v souladu s předpisy.
- dne 7.5.2018 s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,- Kč určeného k nákupu knih do výměnného fondu. Dar byl v ZO schválen dne 27.12.2017 a vyplacen 15.5.2018. O daru je účtováno v souladu s předpisy.
- dne 25.5.2018 s Základní školou Bodláka a Pampelišky, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 29.400,- Kč určeného výlučně pro potřeby obdarovaného. Dar byl v ZO schválen dne 1.2.2018 a vyplacen dne 25.5.2018. O daru je účtováno v souladu s předpisy.
- dne 11.7.2018 s SDH Bystřice na poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč určeného na činnost obdarovaného. Dar byl schválen v ZO dne 28.6.2018 a vyplacen 11.7.2018. O daru je účtováno v souladu s předpisy.

Obec jako obdarovaný uzavřela následující smlouvu:

- dne 29.6.2018 s AGRO Bystřice a.s. na přijetí finančního daru ve výši 30.000,- Kč na pořádání akcí v obci Bystřice v roce 2018. Dar byl připsán na účet obce dne 11.7.2018. O daru je účtováno v souladu s předpisy.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické úřední desce od 11.12.2017 do 27.12.2017a na elektronické úřední desce od 11.12.2017 do současnosti.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec 2018. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha Rozvahy sestavená k 30.9. a 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1,3, 6, 7, 8, 9 schválenými starostkou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 23.11.2017) dne 11.1., 30.5., 24.9., 10.10., 30.11., 3.12.2018 a č. 2, 4, 5, 10 schválenými v ZO dne 29.3., 28.6., 6.9., 27.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 5,874.600,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 23.5.2018 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace č. DS 2018/02481, na základě žádosti ze dne 5.1.2018. Předmětem této smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 13.474,- Kč k úhradě ztráty z provozování dopravní obslužnosti. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 31.1.2019. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 1.2.2018. Dotace byla uhrazena z účtu poskytovatele den 8.6.2018 a je vedena na účtu 373- Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 např. o tyto dotace:

- z KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 18POVU01-0132 ze dne 14.8.2018 investiční dotaci na projekt "Novostavba hasičské zbrojnice na pozemcích č. 1028/1, 1162, 100/1 a st. 108 v k.ú. Bystřice ve výši 1.200.000,- Kč. Maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu může činit 50 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Závěrečnou zprávu o realizaci projektu musí obec předat poskytovateli do 30.12.2019. Obec odeslala dílčí vyúčtování dotace dne 30.12.2018. Dotace byla připsána na účet obce dne 27.8.2018. Dotace je vedena na účtu 472.

Dotace z roku 2012:

- z KÚ dle Smlouvy č. 12RRD03-0025 investiční dotaci na projekt "Územní plán Bystřice" ve výši 70.000,- Kč (36,3% celkových nákladů). Čerpání této dotace stanovil poskytovatel do 31.12.2013. V souvislosti s touto smlouvou obec předložila Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu ze dne 10.6.2013, kterým se prodlužuje lhůta pro ukončení projektu do 31.12.2015. Obec uzavřela dne 19.7.2013 Dodatek č. 1, kterým se mění článek III. odstavec 14 a 15. Tímto dodatkem se u víceletých dotačních programů mění povinnost podat vždy nejpozději do 31.12. daného roku dílčí vyúčtování prostřednictvím dotačního portálu Královéhradeckého kraje. Obec uzavřela dne 18.1.2016 Dodatek č. 2, kterým se mění termín realizace projektu od 1.1.2012 do 31.12.2017. Celkové náklady projektu činily 462.220,- Kč. Obec odeslala závěrečnou zprávu o realizaci projektu 13.12.2017. Dotace byla zúčtována.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 8.8.2018 Kupní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 1022/8 o výměře 193 m². Cena byla stanovena dle smlouvy ve výši 7.720,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 17.9.2018. Kupní cena byla zaplacen v hotovosti do pokladny dne 8.8.2018. Pozemek byl vyřazen z majetkové evidence. Záměr byl řádně zveřejněn na úředních deskách obce.

Obec jako prodávající uzavřela dne 17.1.2018 Kupní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 850/9 o výměře 1008 m² v k.ú. Bystřice. Cena byla stanovena dle smlouvy ve výši 301.392,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 14.2.2018. Kupní cena byla zaplacen dne 6.2.2018. Záměr byl řádně zveřejněn na úředních deskách obce.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 1.8.2018 s ČEZ distribuce,a.s., zast. VČE-montáže, a.s., zast. GEOŠRAFO s.r.o.Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemku p.č. 622,864/4,864/5,873/1, 873/3, 873/4,873/8,899/1 a 899/5 vše k.ú.Važice. Předmětem této smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 11.200,- Kč. Oprávněná uhradila tuto částku dne 19.9.2018. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 28.6.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Bystřice výši neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2018 dne 28.12.2017. Příspěvek byl schválen ve výši 380.000,- Kč. V prosinci 2018 došlo k navýšení závazného ukazatel o 70.000,- Kč. Celkový příspěvek pro zřízenou PO činil v roce 2018. Obec sdělila navýšení příspěvku své zřízené PO dne 27.12.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2020 - 2022. Schválen byl v ZO dne 27.12.2018. Návrh i schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby, nebyly zjištěny rozdíly.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl kontrolován výkaz k 30.9. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky. 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.

Zápis 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 ze dne 27.12.2017, 1.2., 29.3., 28.6., 6.9., 1.11. a 27.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.6.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 23.4.2018 do 28.6.2018 a na elektronické úřední desce od 23.4.2018 do současnosti. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 28.6.2018. Schválený závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystřice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bystřice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,11 %
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

Bystřice, dne 23.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
⑧ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Vendula Hynková
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne:

Martina Sálová Vlková

Starostka



podpis

OBEC BYSTRICE

BYSTRICE 111, 507 23 Libáň

Mob. 606 221 814, 602 715 552

e-mail: ou.bystrice@seznam.cz

IČO 00271420, č.ú. 1162348389/0800

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bystřice	Martina Sálová Vlková
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Jana Minářová

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová 702065928 jminarova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Vendula Hynková 727873835 vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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 2018	8 384 558,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 197 527,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 368 850,00 Kč
Příjem v roce 2015	6 294 087,00 Kč
Příjmy celkem	26 245 022,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 561 255,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 936 753,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

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