



9499/2018/KHK



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bystré, IČ: 00274763
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2017
- 7.2.2018

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 Bystré
Bystré 110
518 01 Dobruška

Zástupci za obec:

- Leoš Ševc - starosta
- Jitka Svobodová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- 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 21.6.2017**

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 Bystré byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s., č. účtu 1183808399, výpis č. 6, 11

ČNB, výpis č. 12 a 13, 23 - 24

Komerční banka, a.s., č. účtu 8827571, výpis č. 6, 11

Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet č. 6

Dohody o provedení práce

Byly předloženy dohody o provedení práce, proplacené v měsíci červnu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017 dle předloženého plánu inventur ze dne 15.11.2017. Z provedené inventarizace byla dne 19.1.2018 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Protokoly o zařazení a vyřazení majetku byly předloženy.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 6.2. do 22.2.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2017 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2016.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha rozvahy k 30.6. a k 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci.

Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Dále do konce roku byla provedena rozpočtová

opatření č. 9 - 16. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2017 - 2021 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen 14.12.2016 a zveřejněn od 22.3.2017. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.6.2017 nebyly zjištěny nedostatky, na účtu 401 nebylo ke dni kontroly účtováno, na účtu 403 jsou proúčtované účetní operace v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Peněžní fondy obec nemá zřízeny. Rovněž kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.2.2017 jako schodkový ve výši příjmů 3 744 156,- Kč, výdajů 7 013 000,- Kč s dofinancováním ve výši 3 268 844,- Kč (146 580,- Kč splátky úvěru a 3 415 424,- Kč přebytek finančních prostředků z minulých let). Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 22.2.2017 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace pro:

- SDH Bystré ve výši 40 000,- Kč - smlouva ze dne 3.5.2017
- Základní školu a Mateřskou školu TRIVIUM PLUS o.p.s. ve výši 104 000,- Kč - smlouva ze dne 17.5.2017 - určeno pro ZŠ Dobřany a ve výši 80 000,- Kč - smlouva ze dne 7.6.2017 - určeno pro MŠ Bystré

Obě smlouvy byly v řádném termínu zveřejněny na elektronické desce.

Schváleno zastupitelstvem 12.4.2017 a 17.5.2017, žádosti byly předloženy.

Dále byla poskytnuta dotace pro Domácí hospic Setkání, o.p.s. ve výši 10 000,- Kč, předložena smlouva ze dne 23.10.2017, schváleno zastupitelstvem 11.10.2017.

Vyúčtování výše uvedených poskytnutých dotací bylo předloženo. Zaúčtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 13 101 - Úřad práce poskytl dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 174 511,- Kč (zaúčtováno na účtu 672 ve výši 198 873,- Kč a to včetně předepsané pohledávky ve výši 23 362,- Kč vedené zároveň na účtu 346)

UZ 98 071 - neinvestiční dotace na volby do PS Parlamentu ČR ve výši 18 467,- Kč, vyčerpáno bylo 10 666,- Kč (zaúčtováno na účtu 672) a vratka ve výši 7 801,- Kč (zaúčtováno na účtu 374)

Smlouvy nájemní

Smlouva o zemědělském pachtu nemovitých věcí ze dne 30.6.2017 týkající se pronájmu zemědělských pozemků se zemědělským podnikatelem - Horskou chatou s.r.o. Doba trvání pachtu stanovena od 1.7.2017 na dobu neurčitou, pachtovné stanoveno ve výši 1 227,- Kč ročně. Záměr zveřejněn od 24.5. do 9.6.2017, schváleno v zastupitelstvu 21.6.2017.

Dále byla dne 20.12.2017 uzavřena smlouva o zemědělském pachtu nemovitých věcí s firmou MEFAS, s.r.o. - obec jako propachtovatel přenechává pachtýři k dočasnému užívání zemědělské pozemky. Pacht se sjednává od 1.1.2018 na dobu neurčitou, pachtovné stanoveno

ve výši 6 181,- Kč ročně. Záměr zveřejněn od 16.11. do 1.12.2017, schváleno zastupitelstvem 13.12.2017.

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

Kupní smlouva ze dne 22.5.2017 - prodej pozemků p.č. 163/1 (25 m²), p.č. 163/2 (24 m²), p.č. 163/3 (25 m²), záměr zveřejněn od 11.8. do 26.8.2016, schváleno zastupitelstvem dne 12.4.2017, kupní cena uhrazena dne 8.6. 2017 a 27.6. 2017, nemovitosti byly vyřazeny z evidence majetku dnem podání návrhu na vklad tj. 5.6.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 5.5.2017 (obec jako strana povinná) - předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy s jednorázovou náhradou ve výši 2 475,- Kč, uhrazeno dne 13.6.2017. Schváleno zastupitelstvem dne 22.2.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz k 30.6. a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 31.12.2017. 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 z jednání zastupitelstva ze dne 14.12.2016, 18.1., 22.2., 15.3., 12.4., 17.5., 21.6. a 16.8.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 15.3.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na úřední desce od 22.2. do 31.3.2017 i elektronicky, 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 22.3.2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za r. 2016 schválilo ZO dne 15.3.2017, protokol byl doložen.

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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystré za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bystré - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bystré, dne 7.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
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 Bystré o počtu 8 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, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nererealizoval 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 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.

Leoš Ševc

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Nad'a Naglová
nnaglova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 736521912**

Ivana Marková
imarkova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 725301866**