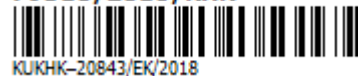




79510/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bystré, IČ: 00274763
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.9.2018
- 7.2.2019

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 10.7.2018 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 Bystré
Bystré 110
518 01 Dobruška**

Zástupci za obec:

- Leoš Ševc - starosta
- PaedDr. Josef Lukášek - místostarosta
- Jitka Svobodová - účetní

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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

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 7.2.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystré byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s. výpis č. 4, 10 (od 1.10. - 15.10.)

ČNB, výpis č. 9 a 10, 23 - 24

Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet č. 4, 10

Darovací smlouvy

Obec jako strana obdarovaná uzavřela darovací smlouvy od obce Bystré (Slovenská republika) ve výši 11 692,09 Kč, od Spolku občanů Bystré ve výši 12 000,- Kč, od města Bystré 12 000,- Kč. Dary jsou zaúčtovány na účtu 672.

Dále obec jako dárcce získala finanční dar ve výši 20 000,- Kč od fyzické osoby, k 31.12.2018 zaúčtován na účtu 672.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018 dle předloženého plánu inventur ze dne 14.11.2018. Z provedené inventarizace byla dne 18.1.2019 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu. 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 na rok 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 27.11. do 13.12.2017 a ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly kontrolovány odměny starosty a místostarosty za měsíc leden. Odměny jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017. Dále byly kontrolovány odměny zastupitelům za měsíce listopad a prosinec, včetně odchodného místostarostovi. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.8. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

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

prezkoumání bylo schváleno a provedeno 21 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.

Dále byly schváleny rozpočtové změny č. 22 - 29, které byly řádně zveřejněny.

Rozvaha

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Peněžní fondy nemá obec zřízeny.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 4 425 356,-, výdajů Kč 8 275 841,- Kč a financování ve výši 3 850 485,- Kč (z toho 3 999 702,- Kč je přebytek z minulých let a 149 217,- Kč jsou splátky úvěrů). Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo paragrafy.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 27.12.2017 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.

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 28.3.2018, schváleno 14.3.2018 zastupitelstvem obce
- Základní škola a Mateřská škola Trivium plus o.p.s. 108 000,- Kč na provozování základní školy, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 27.6.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4., zveřejněno na úřední desce od 2.7.2018

- Základní škola a Mateřská škola Trivium plus o.p.s. 80 000,- Kč na provozování mateřské školy, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 27.6.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2018, zveřejněno na úřední desce dne 2.7.2018

Žádosti i smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti, vyúčtování bylo předloženo. K 31.12.2018 zaúčtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 98 008 - dotace na volby prezidenta ve výši 22 981,- Kč, vyčerpáno 14 206,- Kč, vratka ve výši 8 775,- Kč byla uhrazena 17.1.2018

UZ 98 187 - dotace volby do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, vyčerpáno 14 014,- Kč, vratka ve výši 15 986,- Kč byla uhrazena 17.1.2018

Úřad práce poskytl obci dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 230 075,- Kč

Královéhradecký kraj poskytl obci investiční dotaci na realizaci projektu s názvem "Územní plán obce Bystré" ve výši 67 700,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena do 30.11.2020. V

roce 2018 bylo vyčerpáno 24 200,- Kč, dílčí vyúčtování bylo předloženo. K 31.12.2018 je dotace vedena na účtu 472.

Na výše uvedený projekt poskytlo v roce 2018 Ministerstvo pro místní rozvoj dotaci Ex ante ve výši 96 800,- Kč (UZ 17 986). Termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 30.10.2019. K 31.12.2018 je dotace vedena na účtu 472, 388, 403.

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ex post na akci "Zateplení společenského domu v obci Bystré" získá obec v roce 2019 investiční dotaci ve výši 1 411 938,80 Kč. Profinancovaná část dotace ve výši 30 250,- Kč je k 31.12.2018 zaúčtována na účtech 388/403 a na podrozvaze na účtu 955.

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci na realizaci projektu "XI. setkání obcí Bystré" ve výši 100 000,- Kč. Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla vyhotovena 24.9.2018, akceptace byla předložena. K 31.12.2018 zaúčtováno na účtu 672.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 27.8.2018 nájemní smlouvu se Základní školou a mateřskou školou Trivium Plus o.p.s. Dobřany. Předmětem nájmu je část stavby Bystré č.p. 88 která je součástí pozemku p.č. st 115 a zahrada p.č. 339/2. Měsíční nájemné činí 5 500,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 30.6.2019. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 18.7. do 3.8.2018.

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

Obec dne 21.2.2018 uzavřela smlouvu o převodu podílu 5 ks akcií ČSAD Ústí nad Orlicí za kupní cenu 2 500,- Kč. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestaven střednědobý rozpočtový výhled, který je zveřejněn na úřední i elektronické desce od 27.12.2017, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017. Návrh střednědobého výhledu byl řádně zveřejněn, a to od 27.11. do 13.12.2017.

Dále byl dne 12.12.2018 schválen nový střednědobý rozpočtový výhled na roky 2020 - 2023, zveřejněn byl od 27.12.2018, návrh byl zveřejněn od 22.11. do 13.12.2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen. 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

Kontrolován byl výkaz k 30.8. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.8. a k 31.12.2018. 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 ze zastupitelstva obce z 13.12.2017, 17.1., 20.2., 14.3., 11.4., 16.5., 20.6., 18.7., 22.8., 19.9., 1.11., 21.11., 12.12.2018 .

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva dne 14.3.2017 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 14.2. do 14.3.2018, 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 4.4.2018 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 14.3.2017.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bystré za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,11 %
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 7.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a 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 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 žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 , **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: 7.2.2019

Leoš Ševc

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bystré	Leoš Ševc
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736521912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725301866

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	676 120,66 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		676 120,66 Kč

Příjem v roce 2018	4 843 928,27 Kč
Příjem v roce 2017	4 288 865,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 990 713,00 Kč
Příjem v roce 2015	3 770 070,00 Kč
Příjmy celkem	16 893 576,27 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 223 394,07 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	16,01%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 534 036,44 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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