



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Bystřec

IČ: 00278599

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

30.01.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a bylo zahájeno dne 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.10.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.01.2024**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová (17.10.2023)
 - Libuše Zelinková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Šťastný - starosta obce

Ludmila Benešová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 465 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.01.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 14,80 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Bystřec nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Bystřec dne 30.01.2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
 Digitální podpis:
01.02.2024 10:28
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Libuše Zelinková
.....
kontrolor

zelinkoval
 Digitální podpis:
01.02.2024 10:18
.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystřec o počtu 8 stran byl seznámen dne 30.01.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystřec byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bystřec

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 29.11. - 14.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, schválené na jednání RO dne 20.1.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 19.2.2023 č. 2/2023, schválené na jednání ZO dne 29.3.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 31.3.2023 č. 3/2023, schválené na jednání ZO dne 21.6.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.6.2023 č. 4/2023, schválené na jednání RO dne 19.7.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 26.7.2023 č. 5/2023, schválené na jednání ZO dne 20.9.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.10.2023 č. 6/2023, schválené na jednání ZO dne 13.11.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.11.2023 č. 7/2023, schválené na jednání ZO dne 13.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.01.2024

Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.12.2022, závazné ukazatele stanovilo ZO v tabulce schváleného rozpočtu, vč. neinvestičního příspěvku zřízené PO
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2023 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 26.11. - 15.12.2021, schválený na jednání ZO dne 15.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021 na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 29.11. - 15.12.2022, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.12.2022 na roky 2025 - 2027, návrh zveřejněný od 28.11.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 13.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 13.3.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 29.3.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.3.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	za prosinec 2023 č. 226 - 245 vedeného u KB za prosinec 2023 č. 29 - 31 vedeného u ČNB
Faktura	fa přijatá č. 2023008 na částku 19.200,- Kč, úhrada z účtu KB dne 21.11.2023 (neinvestiční účelová dotace pro JSDH) fa vystavená č. 15 (Eko-kom), č. 25 (výkopové práce) fa přijatá č. 233 (nákup knih), č. 229 (těžba a manipulace se dřevem)
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.11.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 21.11.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 18.01.2024, ve zprávě uvedeno: vyjádření k inventarizačním rozdílům: při inventarizaci ke dni 31.12.2023 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	za rok 2023 č. 1 - 385
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 č. 1 - 38
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2023 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2023, mimořádné odměny pro členy ZO byly schváleny na jednání ZO dne 13.12.2023
Pokladní doklad	příjmový i výdajový doklad č. 421 - 457
Pokladní kniha (deník)	za prosinec 2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetní doklad	za prosinec 2023 č. 226 - 245
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční

	správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 3.4.2023, obec dárce, Základní umělecká škola Jablonné nad Orlicí obdarovaný, schválena RO dne 17.3.2023, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 12.4.2023 připsáním na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 24.7.2023, obec dárce, fyzická osoba obdarovaná, schválena RO dne 5.6.2023, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč vyplacen hotově z pokladny obce dne 24.7.2023 (v/287)
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 30.6.2023, správce budovy čp. 182 a úklid zdravotního střediska, 10 hod. týdně, od 1.7.2023 - 31.12.2023 ze dne 30.12.2022, úklid společných prostor v přízemí budovy čp. 89 a blízkého okolí budovy, 3 hod. týdně, od 1.1.2023 - 31.12.2023 ze dne 30.12.2022, úklid tělocvičny, šaten, umývárny a chodby tělocvičny, 5 hod. týdně, od 1.1.2023 - 31.12.2023
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2023, roznos volebních lístků, 148 ks, od 4.1. - 10.1.2023 ze dne 3.1.2023, obálkování volebních lístků, 888 ks, od 2.1. - 3.1.2023 ze dne 3.1.2023, příprava volební místnosti, 4 hod, od 12.1. - 26.1.2023 ze dne 13.6.2023, roznesení Bystřického okénka, od 14.6. - 16.6.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 38.600,- Kč. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2023 ze dne 5.10.2023, na pořízení pneumatik pro dopravní automobil, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 10.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.11.2023, ke kontrole bylo doloženo vyúčtování ze dne 21.11.2023. Smlouva byla schválena na jednání RO dne 20.9.2023. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o nájmu v období 2023 byla vybrána následující smlouva:

	smlouva o nájmu pozemku ze dne 30.6.2023, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, schválena ZO dne 21.6.2023, předmět nájmu přenechání část pozemku p.č. 3513/2 výměra 34 m ² a část pozemku p.č. 3524/2 výměra 4 m ² k.ú. Bystřec na účelem parkování osobních vozidel, smlouva na dobu neurčitou, počínaje 1.7.2023, sjednané nájemné ve výši 0,50 Kč/m ² /rok, poměrná část nájmu za rok 2023 v celkové výši 10 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 9.8.2023 (p/300)
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2023 byla vybrány následující smlouvy: smlouva o zřízení věcného břemene-slужebnosti č. IV-12-2022734/VB/1 Bystřec, par. č. 3217/4, kNN, ze dne 2.2.2023, obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná, schválena RO dne 20.1.2023, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.2.2023 (sp.zn. V-1129/2023-611), jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v celkové výši 2.000 Kč bez DPH, vystavena faktura-daňový doklad variabilní symbol č. 8911 se splatností 6.3.2023, fakturovaná částka v celkové výši 2.420 Kč včetně DPH připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 6.3.2023 (doklad č. 45) smlouva o zřízení věcného břemene-slужebnosti č. IV-12-2022540/VB/1 Bystřec 168, kNN, ze dne 15.5.2023, obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná, schválena RO dne 11.5.2023, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.5.2023, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v celkové výši 3.200 Kč bez DPH, vystavena faktura-daňový doklad variabilní symbol č. 1711 se splatností 9.6.2023, fakturovaná částka v celkové výši 3.872 Kč včetně DPH připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 9.6.2023 (doklad č. 111)
Smlouvy ostatní	smlouva o zajištění reklamy ze dne 5.5.2023, obec poskytovatel, EUROVIA Kamenolomy, a.s. objednavatel, schválena RO dne 5.6.2023, smlouva uzavřena za účelem dobrovolné spolupráce smluvních stran v oblasti reklamy spočívající v propagaci loga EUROVIA Kamenolomy při vybraných společenských a jiných akcích a aktivitách, které budou pořádné nebo spolupřádané poskytovatelem, smlouva na dobu určitou do 31.12.2023, výše plnění 30.000 Kč bez DPH, na plnění vystavena faktura variabilní symbol č. 1811, celkem k úhradě 30.000 Kč, se splatností 30.6.2023, faktura uhrazena připsáním částky 30.000 Kč na běžný účet obce vedeného u KB dne 2.8.2023 (číslo dokladu 146)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě č. 01/23/Fa, o zřízení věcného břemene předkupního práva ze dne 23.8.2023 na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 125/10 výměra 13 m ² k.ú. Bystřec, schválené ZO dne 21.6.2023, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 24.5.2023 do 10.6.2023 ke smlouvě o nájmu pozemku ze dne 30.6.2023, obec pronajímatel, schválené ZO dne 21.6.2023, předmět nájmu přenechání část pozemku p.č. 3513/2 výměra 34 m ² a část pozemku p.č. 3524/2 výměra 4 m ² k.ú. Bystřec, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 19.4.2023 do 6.5.2023
Výsledky kontrol	protokol o kontrole provedené dne 27.2.2023, 22.5.2023, 23.10.2023

zřízených organizací	u příspěvkové organizace zřízené obcí Základní škola a mateřská škola Bystřec, okres Ústí nad Orlicí
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 20.1.2023, 13.2.2023, 27.2.2023, 17.3.2023, 27.3.2023, 17.4.2023, 11.5.2023, 22.5.2023, 5.6.2023, 9.7.2023, 20.9.2023, 9.10.2023, 24.11.2023, 27.11.2023, 19.12.2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2022, 29.3.2023, 21.6.2023, 20.9.2023, 13.11.2023, 13.12.2023
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 15.3.2023, 19.6.2023, 4.10.2023, 6.12.2023
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 25.1.2023, 25.4.2023, 11.10.2023, 15.11.2023
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 schválené na jednání ZO dne 13.12.2023: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 obě zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 14.12.2023
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Rozpočet zřízené PO	rozpočet zřízené PO na rok 2023 byl schválen Radou obce dne 14.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2022, návrh rozpočtu byl zveřejněný od 29.11. - 14.12.2022
Schvalování účetních závěrek	RO dne 27.2.2023 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Bystřec sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, schválila výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 56.135,29 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace ZO dne 29.3.2023 schválilo účetní závěrku obce Bystřec sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 8.364.970,91 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)
Střednědobý výhled rozpočtu zřízené PO	na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný od 29.11. - 14.12.2022, schválený na jednání RO dne 14.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2022