



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Bystřec

IČ: 00278599

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24. září 2021 jako Dílčí přezkoumání

27. ledna 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.09.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.01.2022**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 20. 07. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Ludmila Benešová - účetní obce

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 27.01.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná 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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 22,01 %

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 27.01.2022

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bystřec o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Tomáš Šťastný

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Uzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o přijetí a poskytnutí dotace. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Tomáš Šťastný

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ludmila Benešová

.....
účetní obce

.....
Benšová

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 27.01.2022

Obec BYSTŘEC
561 54 BYSTŘEC 182
IČ: 00278599

Ing. Tomáš Šťastný

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 30.11. - 16.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 4/2021, schválená na jednání ZO dne 18.2.2021, 24.3.2021, 23.6.2021, 6.9.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 3.3.2021, 24.3.2021, 9.7.2021, 7.9.2021 č. 5/2021 - 7/2021, schválená na jednání ZO dne 22.9.2021, 25.10.2021, 15.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 7.10.2021, 1.11.2021, 12.1.2022
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2020 závazné ukazatele stanovilo ZO v tabulce schváleného rozpočtu, vč. neinvestičního příspěvku zřízené PO
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 16.12.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel 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 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 30.10. - 26.11.2019, schválený na jednání ZO dne 26.11.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.11.2019 na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 30.11. - 16.12.2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2020 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
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 8.3. - 24.3.2021, schválený na jednání ZO dne 24.3.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.3.2021 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020
Bankovní výpis	bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB za leden - červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacími doklady bankovní výpisy z účtu vedeného u KB za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacími doklady finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231 a 241 k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231 a 241 k 31.12.2021
Faktura	přijaté, vydané k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" FAP 96/5, uhrazena z účtu KB bankovní výpis č. 96 ze dne 19.5.2021 (oprava místní komunikace) FAP č. 216120009 na částku 103.455,- Kč, uhrazena z účtu KB bankovní výpis č. 27 ze dne 9.2.2021 (neinvestiční dotace pro JSDH)

Hlavní kniha	základní účetnictví za období červen 2021, za prosinec 2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán provádění fyzických a dokladových inventur v roce 2021 ze dne 24.11.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK ve dne 24.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 18.1.2022
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2021 do 24.9.2021, program Data IT za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 386 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2021 do 24.9.2021, program Data IT za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 11 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2021 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů na jednání ZO byly schváleny odměny členům ZO, vyplaceny byly v prosinci 2021 ve schválené a odůvodněné výši
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za rozpočtovou činnost za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 1006
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2021 do 30.6.2021 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2021 jsou totožné za období od 1.12.2021 do 31.12.2021 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 14.4.2021 na finanční částku 16.600 Kč, obec dárce, schválena RO dne 2.4.2021, finanční dar vyplacen hotově z pokladny obce dne 16.4.2021 (v/122) darovací smlouva ze dne 11.8.2021 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce, schválena RO dne 4.8.2021, finanční dar odepsán z účtu

	obce vedeného u KB dne 26.8.2021 na účet obdarovaného uvedeného v darovací smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.3.2021, roznesení Bystřického okénka, odměna vyplacena za 03/2021 podle mzdového listu ze dne 24.6.2021, roznesení Bystřického okénka, odměna vyplacena za 06/2021 podle mzdového listu ze dne 15.9.2021, roznesení volebních lístků, od 24. - 30.9.2021, odměna vyplacena za 09/2021 podle mzdového listu ze dne 15.9.2021, příprava volebních lístků, od 20.9. - 22.9.2021, odměna vyplacena za 09/2021 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.11.2021, schválena ZO dne 25.11.2021, příjemce DSO Sdružení obcí Orlicko, účel: úhrada části nákladů s pojených s pořízením novějšího sněhového pásového vozidla - rolby na úpravu lyžařských běžeckých stop v oblasti Buková hora - Suchý vrch, výše dotace 33.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 29.11.2021 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, vyúčtování do 31.12.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2021 ze dne 10.11.2021, na pořízení pneumatik pro požární vozidlo, do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 50.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 12.5.2021 na stavbu "Bystřec - oprava komunikací", obec objednatel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na převod vlastnického práva k ppč. 1745/7 k.ú. Bystřec ze dne 5.8.2021, obec kupující schválena ZO dne 16.12.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.8.2021, kupní cena ve výši 1.800 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 6.8.2021 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě kupní smlouva-prodej nemovité věci na převod vlastnického práva k st. 565/1 k.ú. Bystřec ze dne 4.8.2021, schválena ZO dne 23.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.8.2021, kupní cena ve výši 50 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 4.8.2021 (p/266)
Smlouvy ostatní	osvědčení o přijetí oznámení o konání veřejné sbírky, č.j.: KrÚ 53721/2021, ze dne 1.7.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě-prodej nemovité věci na převod vlastnického práva k st. 565/1 k.ú. Bystřec ze dne 4.8.2021, schválené ZO dne 23.6.2021 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 4.6.2021 do 20.6.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku průběžné a následné finanční kontroly provedena dne 20.1.2021, protokol o kontrole provedené ve 21.6.2021 protokol o kontrole provedené ve dne 29.11.2021
Zápis z jednání rady včetně usnesení	vybraná usnesení RO ze dne 4.2.2021, 17.2.2021, 25.2.2021, 8.3.2021, 18.3.2021, 8.4.2021, 26.4.2021, 12.5.2021, 31.5.2021, 21.6.2021, 28.6.2021, 4.8.2021, 2.9.2021, 20.9.2021, 29.9.2021, 20.10.2021, 10.11.2021, 8.12.2021
Zápis z jednání	ze dne 16.12.2020, 18.2.2021, 24.3.2021, 23.6.2021, 6.9.2021,

zastupitelstva včetně usnesení	22.9.2021, 25.10.2021, 15.12.2021
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 14.4.2021, 23.6.2021, 22.9.2021, 15.12.2021
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 21.1.2021, 14.4.2021, 23.6.2021, 22.9.2021, 24.11.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2007 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Bystřec, úč. od 1.1.2008 č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavena 30.6.2021, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	rada obce dne 8.3.2021 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 383.857,22 Kč a požaduje celou částku převést zpět na účet zřizovatele 2629611/0100 dle platných předpisů zastupitelstvo obce dne 24.3.2021 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 v celkové výši 5.991.382,92 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 3007 ze dne 31.3.2021