

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48925/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 1380/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystročice za rok 2020**

**IČ 00298735**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 5. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Bystročice za rok 2020 dne 14. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 5. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bystročice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 5. 2021 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** PhDr. Marta Turečková - starostka

Jaroslav Vyhlídal - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Bystročice za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

### **2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,98 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,77 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bystročice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření obce Bystročice za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Bystročice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bystročice bylo zjištěno:

1. Při kontrole odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Bystročice neschválilo uzavření Dohody o provedení práce uzavřenou dne 1. 1. 2020 s členkou zastupitelstva obce na sjednaný pracovní úkol - práce knihovnice na dobu určitou do 31. 12. 2020. Dle ustanovení § 41 odst. 2 zákona o obcích platí, že „*právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, jsou bez tohoto schválení neplatná*“.

**Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.**

Přijatá opatření: dle sdělení zástupce obce bylo přijato systémové opatření, tzn. že uzavření pracovněprávního vztahu bude vždy předcházet udělení souhlasu zastupitelstvem obce. Zodpovídá: starostka obce.

Splnění opatření: Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Zastupitelstvo obce Bystročice na svém zasedání dne 21. 10. 2020 schválilo Dohodu o provedení práce na rok 2020 uzavřenou s členkou zastupitelstva obce na práci knihovnice v obecní knihovně v Bystročicích. **Přijetím systémového opatření a schválením dohody o provedení práce lze nedostatek považovat za odstraněný.** Dodržování systémového opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2021.

## C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bystročice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 22. 11. 2019 do 13. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 16. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2021 - 2022 a zveřejněný

před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 22. 11. 2019 do 13. 12. 2019

- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 16. 4. 2020 do 12. 5. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 5. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 5. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 4/2020 k úvěrovému účtu vedenému u Sberbank, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - úvěr na "Přístavbu Základní školy a Mateřské školy v Bystročicích" - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: č. 217 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 31. 12. 2020, č. 24 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 31. 12. 2020 (spořicí účet), č. 28 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 130/2020 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 31. 7. 2020 - ověření zůstatku základního běžného účtu na hlavní knihu
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2020
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 7/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2020 ze dne 10. 12. 2020, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020, Záznam o provedení inventarizace majetku a závazků obce Bystročice ke dni 31. 12. 2020 ze dne 27. 1. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021, kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 031 - Pozemky, 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní přímé daně, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 451 - Dlouhodobé úvěry
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2020
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-701-00811 - č. 20-701-00826 za období 12/2020
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-701-00553 - č. 20-701-00599 za období 7/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2020; Protokol o schvalování účetní závěrky Obce

Bystročice ke dni 31. 12. 2019 ze dne 12. 5. 2020; informace do CSÚIS odeslaná dne 21. 5. 2020

- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bystročice, příspěvkové organizace za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2020
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Bystročice včetně příloh ohledně vymezení majetku ze dne 3. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003 (schválena zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2002); Dodatek č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace ze dne 20. 8. 2003 s účinností od 1. 9. 2003 (schválený zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2003); Dodatek č. 2 ke zřizovací listině příspěvkové organizace ze dne 14. 6. 2005 s účinností od 1. 9. 2005 (schválený zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2005) a Dodatek č. 3 ke zřizovací listině příspěvkové organizace (schválený zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2013)

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Bystročice (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku, IČ: 73634671 (obdarovaný) dne 22. 10. 2020 na finanční dar ve výši 5 000 Kč. Dar bude použit na financování nákladů spojených s činností Hospice na Svatém Kopečku. Finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2020. Převod daru zohledněn v rozpočtovém opatření č. 18/2020 schváleném starostkou obce dne 13. 11. 2020 a následně zveřejněném zákonným způsobem na elektronické úřední desce dne 11. 12. 2020 (§ 6171 pol. 5223). Úhrada - bankovní výpis č. 185 k účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 9. 11. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 20-801-01540 ze dne 9. 11. 2020.
- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Bystročice (dárce) a Rybářským spolkem CT Bystročice, IČ: 02426561 (obdarovaný) dne 12. 5. 2020 na finanční dar ve výši 30 250 Kč. Dar je určen na zvýšení kvality a čistoty vody v rybníce na pozemku p. č. 46/1. Finanční dar schválen usnesením zastupitelstva obce č. UZ/8/2 dne 12. 5. 2020. Převod daru zohledněn v rozpočtovém opatření č. 6/2020 schváleném starostkou obce dne 2. 6. 2020 a následně zveřejněném zákonným způsobem na elektronické úřední desce dne 29. 6. 2020. Úhrada - bankovní výpis k účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. č. 101/2020 ze dne 16. 6. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 20-801-00953 dne 16. 6. 2020.
- Dohoda o provedení práce: uzavřená s členkou zastupitelstva obce Bystročice dne 1. 1. 2020 na práci knihovnice v obecní knihovně v Bystročicích na dobu určitou do 31. 12. 2020.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 1 023 750 Kč určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu (pol. 4111, ÚZ 98024), příjem finančního příspěvku dne 12. 8. 2020 - bankovní výpis č. 17 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 12. 8. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 20-810-00025 ze dne 12. 8. 2020, rozpočtové opatření č. 11/2020 schválené starostkou obce dne 3. 8. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne

17. 8. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem ze státního rozpočtu.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti uzavřena mezi občanem obce (prodávající) a obcí (kupující) dne 3. 2. 2020. Záměr koupě schváleno usnesením zastupitelstva obce č. UZ/5/6 dne 6. 11. 2019. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí dne 6. 2. 2020. Výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2020 schváleném starostkou obce dne 3. 2. 2020 a zveřejněném zákonným způsobem na elektronické úřední desce dne 27. 2. 2020. Úhrada - pokladní doklad č. 20-701-00047 ze dne 3. 2. 2020. Zařazeno do majetku obce účetním dokladem č. 3002-0000047 dne 6. 2. 2020.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní uzavřená mezi obcí Bystročice (prodávající) a občankou obce (kupující) dne 17. 6. 2020 na část pozemku p. č. 336/1 část "a" o výměře 95 m<sup>2</sup> orná půda a část pozemku p. č. 335/1 část "b" o výměře 83 m<sup>2</sup> orná půda vše v k.ú. a obci Bystročice, záměr obce prodat nemovitý majetek zveřejněn na úřední desce obce v době od 9. 9. 2019 do 25. 9. 2019, prodej nemovitého majetku schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2019, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ze dne 18. 6. 2020, kupní cena uhrazena dne 27. 5. 2020 - bankovní výpis č. 88/2020 k účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 27. 5. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-801-00845 ze dne 27. 5. 2020, vyřazení části pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 20-099-0025 ze dne 18. 6. 2020.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup vodovodního řadu za cenu 78 000 Kč uzavřena mezi obcí Bystročice (kupující) a fyzickými osobami (prodávající) dne 24. 6. 2020. Nákup schválen usnesením zastupitelstva obce č. OZ/5/2 dne 12. 5. 2020. Výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 9/2020 schváleném starostkou obce dne 20. 7. 2020 a zveřejněném zákonným způsobem na elektronické úřední desce dne 3. 8. 2020. Úhrada - bankovní výpis k účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. č. 124/2020 ze dne 22. 7. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 20-801-01103 dne 22. 7. 2020. Předpis a zařazení do majetku obce dokladem č. 20-099-00028 dne 24. 6. 2020.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Úvěrová smlouva - investiční úvěr KA1207592 ve výši 2 500 000 Kč na "Přístavbu Základní školy a Mateřské školy v Bystročicích", uzavřená s Volksbank CZ, a. s. dne 4. 9. 2012; poslední splátka úvěru do 30. 6. 2033; splátky úvěru i nákladové úroky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, úhrada čtvrtletní splátky úvěru v měsíci červnu 2020 - bankovní výpis č. 2/2020 k úvěrovému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 30. 6. 2020, účetní doklad č. 20-801-00999 ze dne 30. 6. 2020.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Úvěrová smlouva - investiční úvěr KA1007719 ve výši 4 500 000 Kč na financování rekonstrukce kanalizace a výměnu stávajících výústních objektů kanalizace v Bystročicích v místní části Mírov, uzavřená s Volksbank CZ, a. s. dne 25. 10. 2010; poslední splátka úvěru do 31. 12. 2020; splátky úvěru i nákladové úroky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, úhrada měsíční splátky za červenec 2020 - bankovní výpis č. 7/2020 k úvěrovému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 31. 7. 2020, účetní doklad č. 20-801-01119 ze dne 31. 7. 2020; úvěr k 31. 7. 2020 řádně splacen.
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016432/VB/001 uzavřená mezi obcí Bystročice (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zastoupena společností ELMO-SA, spol. s.r.o., Olomouc (oprávněná) dne 14. 4. 2020. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 4. 2020. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč. Uhrazeno dne 8. 7. 2020, bankovní výpis č. 115/2020 k účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 8. 7. 2020, účetní doklad č. 20-065-00220 ze dne 8. 7. 2020.

- Smlouvy ostatní: Smlouva o pachtu zemědělského pozemku uzavřená s občankou obce (pachtýř) dne 31. 12. 2020 (obec propachtovatel) na část pozemku parc. č. 108/17, orná půda o výměře 263 m<sup>2</sup> v k.ú. Bystročice pro potřeby zemědělské výroby, záměr pachtu pozemku zveřejněn na úřední desce obce v době od 27. 10. 2020 do 12. 11. 2020, uzavření pachtovní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2020.

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Bystročice na základě § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů ze dne 6. 5. 2021 (kontrolní orgán: Ministerstvo vnitra, odbor veřejné správy, dozoru a kontroly; kontrolovaná osoba: obec Bystročice; kontrolované období: 1. 4. 2020 - 13. 4. 2021)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 4. 2020 a ze dne 20. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2020, ze dne 12. 5. 2020 a ze dne 5. 8. 2020
- Protokol o kontrole z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 8. 2020 a ze dne 10. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 10. 2020 a ze dne 9. 12. 2020

#### **ostatní**

- **akce "Doprovodná zeleň cyklistické stezky Bystročice - Nedvězí":**
  - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Doprovodná zeleň cyklistické stezky Bystročice - Nedvězí" - vyzváni 3 dodavatelé, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2020, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2020;
  - Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem LT EkoLesServis s. r. o., Příkazy, IČ: 28647289 dne 14. 7. 2020 ve výši vysoutěžené ceny 662 607,86 Kč včetně DPH, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 7. 2020;
  - Výdaj na § 3745 ve výši 600 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020;
  - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí č. 115D315030932 na akci "Doprovodná zeleň cyklistické stezky Bystročice - Nedvězí" ze dne 15. 10. 2020 (typ financování: Ex post);
  - Předpis závazku - účetní doklad č. 20-001-00244 ze dne 3. 11. 2020, přijatá faktura za zahradnické práce č. 2020221 ze dne 3. 11. 2020 splatná 3. 12. 2020 na částku 324 778,28 Kč včetně DPH uhrazena dne 4. 12. 2020 - bankovní výpis č. 203 k účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 4. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-801-01717 ze dne 4. 12. 2020;
  - K datu kontroly není akce ukončena, předpokládaná doba plnění akce dle smlouvy o dílo je do 15. 11. 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bystročice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,



- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

PhDr. Marta Turečková, starostka obce Bystročice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Povinnost uskutečnit rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje**

Obec (dárce) uzavřela dne 22. 10. 2020 darovací smlouvu s Hospicem na Svatém Kopečku na finanční dar ve výši 5 000 Kč. Dar byl vyplacen bezhotovostně z běžného účtu obce dne 9. 11. 2020. Rozpočtově nezajištěný výdaj byl následně upraven v rozpočtovém opatření č. 18/2020 ze dne 13. 11. 2020, tedy po uskutečnění platbě finančního daru.

Jedná se o kontrolní zjištění v nevýznamné výši, které se vyskytlo ojediněle, a bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

**Upozorňujeme tímto na ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Přezkoumání hospodaření obce Bystročice za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 5. 2021

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 24. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bystročice obdržela a s jeho obsahem byl seznámena starostka obce dne 24. 5. 2021.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bystročice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly