

Ev.č. O/33/2018

*Zpráva*  
*o výsledcích přezkoumání hospodaření*  
*Obce*

*B y s t ř i c e*

*za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017*

*Určena pro: Zastupitelstvo Obce Bystřice*

*duben 2018*

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“) vydávám tuto zprávu za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 pro Obec Bystřice.

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Název obce***

Obec Bystřice

se sídlem: Bystřice 334, 739 95 Bystřice nad Olší

IČO: 00296562

### ***Přezkum provedl:***

Auditor:

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění

1907

místo podnikání:

Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová

Marie Pastorková (pouze při dílčím přezkumu)

Miroslava Kaštanová

### ***Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Bystřice***

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Bystřice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### ***Místo přezkoumání:***

Obecní úřad v Bystřici, Bystřice 334, 739 95 Bystřice nad Olší

### ***Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:***

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 16. 10. 2017,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 27. 3. 2018,

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Bystřice auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 17. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Bystřice k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 4. 4. 2018

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů: Sociální fond, Fond rozvoje bydlení,
- c) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- d) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- e) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- e) účetnictví vedené územním celkem,
- f) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec Bystřice v roce 2017:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost,
- b) neobdržela prostředky poskytnuté z Národního fondu a s další prostředky ze zahraničí poskytnuté na základě mezinárodních smluv,
- c) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
- d) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- e) nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Bystřice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Bystřice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Bystřice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Bystřice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Bystřice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Bystřice činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

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

##### **A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Bystřice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

##### **B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3) citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o

výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obce Bystřice jako celku.

***Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky***

Obec akceptovala doporučení uvedená v Zázpisu z dílčího přezkumu hospodaření.

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE BYSTŘICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE BYSTŘICE**

- Podíl pohledávek na rozpočtu k 31. 12. 2017 činí **1,52%,**
- Podíl závazků na rozpočtu k 31. 12. 2017 činí **6,03%,**
- Podíl majetku zatíženého zástavním právem k celkové hodnotě majetku obce k 31. 12. 2017 činí **0,17%**

Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2018.

Celková výše dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2017 činila 424,76 tis. Kč.

Celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2017 činila 1 271,48 tis. Kč.

**D. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Dluh Obce Bystřice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

*(Pozn. Obec nevykazuje ve své rozvaze k 31. 12. 2017 žádné dluhy zahrnované do výpočtu)*

Odpovědný auditor:  
Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:  
V Havířově dne 4. 4. 2018

**Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:**

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017

Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

### Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
  - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Jelikož účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 bude předána samostatně ke schválení zastupitelstvu obce, nejsou účetní výkazy součástí této zprávy*)
- **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- **zákonem č. 262/2006 Sb. Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, o změně některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti.

**Příloha E**

**Finanční výkaz Fin 2-12 M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017**

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 16 až 20 z roku 2017 a ze zasedání 15/2016 ke schválení rozpočtu na rok 2017
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 38 až 56 konané v roce 2017
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2017	vyvěšen na úřední desce od 7. 11. 2016 do 30.11. 2016 a schválen na jednání 6.12. 2016
2b.	Rozpočet sociálního fondu na rok 2017	schválený ZO dne 6.12. 2016 jako součásti rozpočtu na rok 2017
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	RV na období do roku 2018 a na období 2019 až 2020 schválený na 20. jednání ZO
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 12 provedená radou a zastupitelstvem obce
2e.	rozpočtové účetní doklady čísla	620033, 620034, 620035
2f.	rozpočet fondů	rozpočet sociálního fondu a fondu rozvoje bydlení na rok 2017
2g.	další dkomunetace k rozpočtu	Záznam o opravě schváleného rozpočtu obce Bystřice na rok 2017 v souvislosti s novelou vyhlášky o rozpočtové skladbě
2h.	pověření radě k provádění rozpočtových opatření	jako součást usnesení ke schválenému rozpočtu na rok 2017
3a.	Uzavřené smlouvy:	o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2017/VYST/002/BA + dodatky číslo 1 a číslo 2
3b.		o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2017/VYST/004/BA + dodatek č. 1
3c.		o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2017/VYST/005/BA
3d.		o dílo (obec objednatel) číslo v evidenci smluv obce 201700080 ze dne 4. 8. 2017
3e.		o zřízení věcného břemene - služebnosti (obec povinná) ev.č. smlouvy 2017/03/021/PI
3f.		kupní se zřízením služebnosti (obec prodávající a povinná) ev.č. smlouvy 2017/03/054/PI
3g.		kupní se zrušením VB (obec prodávající) ev.č. 2017/03/023/PI
3h.		kupní (obec prodávající) ev.č. 2017/03/091/PI
3i.		kupní (obec kupující) ev.č. 2017/03/107/PI
3j.		darovací (obec obdarovaná) ev.č.2017/03/020/PI
3k.		darovací (obec obdarovaná) ev.č.1875/16 ze dne 21. 6. 2016
3l.		darovací (obec dárce) ev.č.2017/03/040/PI
3m.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 34/2017 + žádost o poskytnutí dotace
3n.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 44/2017 + žádost o poskytnutí dotace
3o.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 45/2017 + žádost o poskytnutí dotace
3p.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 26/2017 + finanční vypořádání ze dne 8.11. 2017
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo OPZ/4.1./033/0002934
4b.		rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 014D241006392, doklady 420136, závěrečné vyúčtování akce
4c.		Registrace a akce IČ 115D312040079, žádost o prodloužení lhůty ze dne 3. 5. 2017, schválení žádosti ze dne 16.5.17
4d.		Závěrečné vyúčtování projektu na akci "Rozšíření kapacit předškolního vzdělávání v obci"
5a.	Finanční vypořádání přijatých dotací v roce 2017	Státní závěrečný účet za rok 2016 za Obec Bystřice ze dne 23. 1. 2018
5b.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem ze dne 23. 1. 2018
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: „Zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Bystřice, vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro obec Bystřice“
6b.		na akci "Slezské Beskydy – společné dědictví"
6c.		na akci "Rozšíření parkoviště v centru obce Bystřice"
6d.		na akci: "Výstavba nového objektu MŠ Bystřice s kapacitou 48 dětí - III"
6e.		Směrnice č. 2/2016 pro zadávání zakázek malého rozsahu Obce Bystřice ze dne 20.12. 2016
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30. 9. 2017 ze dne 13. 10. 2017 a k 31. 12. 2017 ze dne 26.2. 2018
8a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2017	sestavená dne 26. 2. 2018
8b.	Hlavní kniha	za období 9/2017 a 12/2017
8c.	ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2017
8d.	Účtový rozvrh pro rok 2017	platný k 31.12. 2017
9a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků	Plán inventur na rok 2017 schválený radou obce 14. 11. 2017
9b.	Inventurní soupisy čísla	1, 3, 7, 8, 15, 16, 18, 20, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 31, 32, 35, 36, 38, 39, 40,
9c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2018
9d.	Ostatní dokumentace k Inventarizacím	Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 15. 11. 2011
10a.	Platové výměry a výpočet započitatelné praxe u zaměstnanců	1063, 594, 640
10b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům zast.	směrnice S/01/2015 ze dne 28. 4. 2015 účinná od 1. 5. 2015
10c.	Mzdové listy za rok 2017 u zaměstnanců osobní číslo	1063, 594, 640
10d.	Mzdové listy za rok 2017 u členů zastupitelstva osobní číslo	536, 546, 539, 537
10e.	mzdové doklady	vyúčtování platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2017
11.	Účetní doklady čísla:	
11a.	výdajové doklady	březen 2017: č.d. 110250 až 110378, červenec 2017: č.d. 110861 až 111008, prosinec 2017: č.d. 111615 až 118813
11b.	příjmové doklady	březen 2017: č.d. 200212 až 200283, červenec 2017: č.d. 200562 až 200628,
11c.	bankovní operace	na bankovním účtu 4070005411/Sberbank - čísla bankovních výpisů 27 až 36 a 78 až 86 na bankovním účtu 168198319/0800 - čísla bankovních výpisů 055 až 074, 147, 169
11d.	sociální fond	70001 až 70111
11e.	pokladní operace	březen 2017: výdaje 500077 až 500141, červenec 2017: výdaje 500385 až 500440, prosinec 2017: výdaje 500690 až 500793, příjmy 402867 až 402965
11f.	doklady k opravám účtování dle doporučení z dílčího přezkumu	950104, 910001, 411089, 420144, 411090, 620036
11g.	doklady k finančním vztahům k DSO	110487, 410293,
11h.	doklady ke smlouvám	110153, 111401, 111236, 111130, 111549, 111800, 111775, 111730, 950020, 200269, 200270, 200584, 200666, 500502, 950049, 950068, bankovní výpis z účtu 1681980319/0800 číslo 071,
11i.	doklady k pohybům na nákladových účtech 501, 502,511, 518,549	411402, 411507, 411113, 411457, 411495, 410070, 410082, 410388, 420243, 411392, 411393, 410190, 410302, 410417, 4107 výpis z KN ze dne 31.12. 2017 pro katastrální území Bystřice nad Olšou (LV 1020, 180, 328, 3707,161, 189, 1226, 4286, 3717,45
12a.	Ostatní dokumenty	179, 190, 212, 1175, 1179, 1194, 1817, 3460, 3738, 3797, 3875,3931, 3959, 4025, 4245, 4244, 4211, 4210, 4172, 4507, 3946 4299, 4049, 4247, 4079, 4095, 4096, 4126, 4158, 4165, 4166, 4167, 4168, 4169, 4170, 4185, 4173, 4320), pro KÚ Vendryně (L evidence písemností zveřejněných na úřední desce v letech 2016 a 2017
12b.		Informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2017
12c.		Seznam členů zastupitelstva obce a jejich zařazení do orgánů obce pro volební období 2014 až 2018
12d.		Profil zadavatele na adrese <a href="https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-bystrice_69/">https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-bystrice_69/</a>
12e.		Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Zastupitelstva obce Bystřice ze dne 24. 2. 2015
12f.		Seznam bankovních účtů obce k 31.12. 2017
12g.		Vnitřní předpis o používání sociálního fondu zaměstnanců obce Bystřice a uvolněných členů Zastupitelstva obce Bystřice
12h.		Vnitřní směrnice 2/17 – Organizační řád Obecního úřadu s účinností od 11. 10. 2017
12i.		Tabulka plánu financování obnovy vodovodů nebo kanalizací Č.J. 593/21/13 ze dne 10. 12. 2013
12j.		Přehled výše odpisů a rozpuštěného transferu v intervalu odpisů 1/2010 - 12/2017
12k.		Rozhodnutí České inspekce ŽP o stanovení zálohy na poplatky za vypouštění odpadních vod čj. ČIŽP/49/POV/0067984.001/16/
12l.		Dodatek č. 2 k Zásadám tvorby a pravidel čerpání prostředků FRB obce Bystřice ze dne 21. 2. 2017
12m.		portál státní pokladna monitor, výsledky hospodaření obce Bystřice v letech 2014, 2015 a 2016
12n.		