



7679/2018/KHK



KUKHK-2580/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Byzhradec, IČ: 00274771  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17. 1. 2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Byzhradec**  
**Byzhradec 76**  
**518 01 Dobruška**

**Zástupci za Obec:**

- Josef Kubec - starosta
- Helena Novotná - účetní
- Michal Plachetka - místostarosta

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Krčková

**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 21. 6. 2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Byzhradec byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky, a.s. č. účtu 10329571/0100,  
ČNB č. účtu 94-4412571/0710  
spořicí účet u Komerční banky č. účtu 107-5801210297

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec (jako obdarovaný) uzavřela dne 8. 8. 2017 darovací smlouvu s ŠKODA AUTO a.s. na finanční dar ve výši 100 000,- Kč. Za účelem realizace projektu "Instalace rychlostních ukazatelů v obci, sloužících ke zvýšení bezpečnosti v dopravě a jejího zklidnění".

Na základě rozhodnutí ZO ze dne 17.5.2017 obec poskytla dar ve výši 5 200,- Kč SDH Byzhradec na sběr kovového odpadu a 800,- Kč pro Pokaby Byzhradec ve výši 800,- Kč na čarodějnický průvod a soutěž pro děti.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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 obce na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.12.2016 do 28.12.2016.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn za období leden až prosinec, dle předložených mzdových listů, odpovídá jejich stanovení.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Během roku 2017 bylo provedeno 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2017 až 2019.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši 1 442 280,47 Kč.

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

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZO dne 28.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 2 531 800,- Kč a výdajů 3 210 000,- Kč, financování ve výši 678 200,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec v roce 2017 poskytla na základě žádosti účelovou dotaci. Předmětem kontroly byla níže uvedená smlouva.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.1.2017 - Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., dotace ve výši 3 000,- Kč na nákup knih do výměnných fondů. Žádost podána dne 9.1.2017, v ZO schváleno dne 18.1.2017. Finanční prostředky byly poskytnuty, dotace zúčtována na 373.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374,

- ze SR na obnovu a výchovu porostů ve výši 4 950,-- Kč, ÚZ 29014,

Obec uzavřela dne 14. 6. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV02-0032. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Modernizace veřejného osvětlení Byzhradec", na účel: Modernizace veřejného osvětlení v obci Byzhradec. Bude nahrazeno stávající VO, které je morálně i technicky zastaralé a již překonalo hranici své životnosti, ve výši 491 200,-- Kč. Realizace projektu do 30. 11. 2017, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

## **Smlouvy nájemní**

V roce 2017 byly uzavřeny níže uvedené smlouvy:

- Smlouva o nájmu ze dne 21.1.2017 s fyzickou osobou na pronájem budovy - části stodoly č.p.34 o celkové výměře 72 m2 a manipulační prostor - za účelem uskladnění věcí, smlouva uzavřena od 21.1.2017 na dobu neurčitou, nájemné činí 1 500,- Kč/čtvrtletně, splatné vždy k 20. dni prvního měsíce daného čtvrtletí, v ZO schváleno dne 18.1.2017, záměr řádně zveřejněn na úřední i elektronické desce od 9.10.2016 do 27.10.2016.

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

Předmětem kontroly byly níže uvedené kupní smlouvy:

- Obec jako prodávající uzavřela dne 5.7.2017 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemkové parcely p.č.. 803/13 o výměře 11 m2 za dohodnutou kupní cenu 330,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30.4.2017. ZO schválilo prodej pozemku dne 17.5.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 17.7.2017 .

- Obec jako prodávající uzavřela dne 5.7.2017 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku č. 23/19 o výměře 29m2 - ostatní plocha a pozemku č. 3180/1 o výměře 68m2- trvalý travní porost za dohodnutou kupní cenu 2 910,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30.4.2017. ZO schválilo prodej pozemku dne 17.7.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 17.7.2017.

- Obec jako prodávající uzavřela dne 19.7.2017 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemkové parcely p.č. 803/14 o výměře 97m2 za dohodnutou kupní cenu 2 910,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30.4.2017. ZO schválilo prodej pozemku dne 17.5.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 21.7.2017 .

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako povinná uzavřela dne 29.8.2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2014891/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích č. 3346 vše v k.ú. Byzhradec. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 000,- Kč na základě vystaveného daňového dokladu. Tato částka byla obci uhrazena dne 23.10.2017.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017.

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 ze dne 28.12.2016, 18.1.2017, 22.2.2017, 15.3.2017, 19.4.2017, 17.5.2017, 14.6.2017, 19.7.2017, 27.8.2017, 13.9.2017, 19.9.2017, 27.9.2017, 18.10.2017, 15.11.2017 a 28.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 17. 5. 2017. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 4. 2017 do 17. 5. 2017. Po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Účetní závěrka obce je schválena téhož dne. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

## ***B. Zjištění z jednorázového přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Byzhradec

**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 Byzhradec za rok 2017**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Byzhradec za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Byzhradec - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,72 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Byzhradec k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Byzhradec 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nově změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Byzhradec, dne 17. 1. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Bc. Kateřina Krčková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **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 Byzhradec o počtu 9 stran, 1 příloha byl seznámen a její stejnopis převzal Michal Plachetka.

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, směnno, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **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 správního deliktu 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.**

**Michal Plachetka**

.....  
**místostarosta**

.....  
podpis

**KONTAKTY:**

**Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 727 956 092**

**Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 725575485**

**Příloha č.1**

## Příloha č. 1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Byzhradec 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	0,00 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2017	3 903 644,50 Kč
Příjem v roce 2016	2 798 780,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 648 786,00 Kč
Příjem v roce 2014	2 434 579,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>11 785 789,50 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 946 447,38 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 767 868,43 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>-1 767 868,43 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>