



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Bukovka

IČ: 00273422

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. května 2022 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 12.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.05.2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková - starostka obce
Miroslava Pleskotová - 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 **10.5.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Bukovka nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bukovka dne 10. května 2022

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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 obce Bukovka o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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. 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. Pavla Friedrichová Sirůčková

.....

starostka obce

.....

podpis starostky obce

Miroslava Pleskotová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzala dne:

Bukovka dne 10. května 2022

Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

.....

starostka obce

.....

podpis starostky 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	návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách v zákonném termínu od 6. 12. 2020 do 22. 12. 2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schváleno v zastupitelstvu obce dne 12. 4. 2021, zveřejněno dne 26. 4. 2021 rozpočtové opatření č. 2 schváleno v zastupitelstvu obce dne 17. 5. 2021, zveřejněno dne 1. 6. 2021 rozpočtové opatření č. 3 schváleno v zastupitelstvu obce dne 26. 7. 2021, zveřejněno dne 5. 8. 2021 rozpočtové opatření č. 4 schváleno v zastupitelstvu obce dne 29. 9. 2021, zveřejněno dne 11. 10. 2021 rozpočtové opatření č. 5 schváleno v zastupitelstvu obce dne 20.12.2021, zveřejněno dne 3. 1. 2022 zavedeno do výkazu FIN ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2020 v příjmové 11 242 244,00 Kč a výdajové části ve výši 7 993,00 Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.12.2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 12. 6. 2020 do 29. 6. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 29. 6. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 8. 7. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu v rozmezí od 21. 5. 2021 do 30.6.2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 7.6.2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 6. 2021.
Bankovní výpis	vedený u ČS, a.s.č.ú. 1205446369/0800 ve výši zůstatku 4 732 356,04 Kč k 31.12.2021 vedený u ČNB, a.s.s.č.ú. 94-4116561/0710 ve výši zůstatku 6 645 069,28 Kč k 31.12.2021 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha v rámci provedené inventarizace k 31.12.2021 - účet 231 v celkové výši 11 377 425,32 Kč vedený u Fio banka, a.s. č.ú. 2201890408/2010 ve výši zůstatku 2 159 610,00 Kč, zůstatek byl ověřen v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 236
Evidence poplatků	na poplatek za odpady a ze psů na rok 2021 vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků
Faktura	přijaté za období 11 - 12/2021 v číselné řadě 2021151 - 214 včetně

	předpisu závazku odeslané FA v číselné řadě 2001- 26 včetně předpisu pohledávky záznam o likvidaci faktury v souladu dle zákona o finanční kontrole zákona 320/2001 Sb, v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022 plán inventur na rok 2021 ze dne 16.12.2021 proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2021 inventurní soupisy k 31.12.2021 majetková evidence v účetním programu EMA Ginis
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 2021001 - 2021214 kontrola účtování za období 11-12/2021 v číselné řadě 2021151- 4121
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 v číselné řadě 200001 - 026
Mzdová agenda	na rok 2021 vedena v programu ÚČTO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 31. 10. 2018 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 387 Zastupitelstvo obce ze dne 29. 6. 2020 schvaluje funkci starostky jako uvolněnou od 1. 9. 2020
Pokladní doklad	za listopad a prosinec v číselné řadě 400179 - 400207 v četně účtování doklady obsahovaly předepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2021 vedena v tabulce, pokladní zůstatek ve výši 51 008,00 Kč, ověřeno v rámci provedené inventarizace k 31.12.2021 dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2021
Rozvaha	k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 210001 ze dne 1.1.2021 předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 117 600,00 Kč a ze psů ve výši 5 510,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 210002 ze dne 1.1.2021 předpis pohledávky na výkon státní správy (souhrnný dotační vztah k SR) na položce 4112 ve výši 92 400,00 Kč účetním zápisem 346/672, kontrola účtování dle výpisu vedeného u ČNB, a.s. měsíční splátka ve výši 7700,00 Kč, účetním zápis o přijatí platby 231/346
Účtový rozvrh	na roky 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2021
Darovací smlouvy	ze dne 2.3.2021 na finanční dar pro obec jako příjemce ve výši 64 000,00 Kč na vybudování infrastruktury obce - splašková kanalizace - celkem uzavřeny 5x příjem finančních darů zaúčtován na 374 a 403 ze dne 1.8.2021 na poskytnutí finančního daru pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 5 000,00 Kč na zajištění hospicové péče, kontrola

	účetování - nákladový účet 572 ze dne 7.8.2021 na poskytnutí finančního daru pro Farní sbor ČCE v Bukovce ve výši 20 000,00 Kč na činnost , nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 27. 9. 2021 s platností od 1. 10. 2021 - 15. 10. 2021 - administrativní zajištění voleb DPP ze dne 1. 10. 2021 s platností od 1. 10. 2021 - 15. 10. 2021 - úklid prostor pro konání voleb DPP ze dne 1. 9. 2021 s platností od 1. 9. 2021 - 8. 10. 2021 - kompletace a roznos hlasovacích lístků DPP ze dne 4. 1. 2021 s platností od 1.1. 2021 do 30.12. 2021 - úklid OÚ DPP ze dne 4. 1. 2021 s platností od 1.1. 2021 do 30. 12. 2021 - úklid veřejného prostranství DPP ze dne 4. 12. 2021 s platností od 1.1. 2021 do 30. 12. 2021 - svoz plastů
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva uzavřená s Krajskou knihovnou Pardubice ve výši 2 000,00 Kč na náku literatury do výměnného fondu, termín vyúčtování do 15.2.2022, k 31.12.2021 dle výkazu rozvaha a provedené inventarizace je účtováno na 373
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9.10.2021 ÚZ 98071 ve výši 31 000,00 Kč příjem dle výkazu FIN 2 12M na 4111, výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 27 611,00 Kč, vratka ve výši 3 389,00 Kč zaslána dne 31.1.2022 vedeného u ČS, a.s.
Smlouvy nájemní	dle sdělení obce nebyla v roce 2021 sepsána
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M nebylo účtováno v příjmech na položce 3111 a ve výdajích na 6310, dle výkazu rozvaha - účet 031 nevykazoval meziroční pohyb dle sdělení obce nebyla smlouva o převodu majetku v roce 2021 sepsána
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice k pracovním cestám a cestovním náhradám Směrnice k opravným položkám k pohledávkám Směrnice k odpisovému plánu Směrnice k provádění inventarizace Směrnice o vedení pokladny Směrnice o finanční kontrole Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů Směrnice o dlouhodobém majetku
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy ze zastupitelstva ze dne 21. 12. 2020 - rozpočet na rok 2021, OZV 1/2020, OZV 2/2020, zápisy ze zastupitelstva ze dne 8. 2. 2021 zápisy ze zastupitelstva ze dne 29. 3. 2021 zápisy ze zastupitelstva ze dne 12. 4. 2021 - rozpočtové opatření č. 1 zápisy ze zastupitelstva ze dne 17.5.2021 - rozpočtové opatření č. 2 zápisy ze zastupitelstva ze dne 7. 6. 2021 - hospodaření obce za rok 2020, zpráva o výsledku hospodaření obce za rok 2020, účetní

	<p>závěrka obce za rok 2020, zápisy ze zastupitelstva ze dne 26. 7. 2021 - rozpočtové opatření č. 3 zápisy ze zastupitelstva ze dne 29. 9. 2021 - rozpočtové opatření č. 4, DPP se zastupitelem zápisy ze zastupitelstva ze dne 11.10.2021 - podání žádosti na dotace na rok 2022 zápisy ze zastupitelstva ze dne 20.12.2021 - OZV 1/2021, rozpočet na rok 2022, rozpočtové opatření č. 5</p>
Finanční výbor za rok 2021	zápisy z finančního výboru ze dne 29. 3. 2021, 9. 8. 2021, 15. 11. 2021 - kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Kontrolní výbor za rok 2021	zápisy z kontrolního výboru ze dne 20. 4. 2021, 19. 7. 2021, 25. 11. 2021 - kontrola plnění usnesení obce
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2011 o poplatku za komunální odpad dle zákona o odpadech 185/2001 Sb. OZV č. 1/2020 o místním poplatku ze psů s účinností od 1.1. 2021 OZV č. 2/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinností od 1.1. 2021 dle výkazu FIN 2-12 M účtováno na položku 1337 a 1341</p>
Přiznání k dani právnických osob	<p>za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 319 600,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu rozvaha - účet 384, dále dle výkazu zisku a ztráty - účet 595</p>
Účetní závěrka za rok 2020	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 6. 2021, předložen protokol o schvalování účetní závěrky.