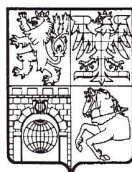


Obecní úřad BUKOVKA		Číslo doručky
Došlo dne: 22. 4. 2015	Zpracovatel: Fnc	
Č.j.: 15/143	Ukl. znak: 401.2	
Příloha: 8l		



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Bukovka IČ 00273422

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 22. dubna 2015 do 22. dubna 2015 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 2. 2. 2015.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 22.4.2015 do 22.4.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Ing. Bc. Jan Slavík

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 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková - starostka,
Bc.

Lenka Křištofiková - 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 úkol byl učiněn dne 22. 4. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,14 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,69 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Bukovka, dne 22. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová

 kontrolor pověřený řízením přezkoumání



 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

Helena Lacušová

 kontrolor



 podpis kontrolora

Ing. Bc. Jan Slavík

 kontrolor



 kontrolor

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.
- 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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bukovka o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení úsc, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňnou, nájemní smlouvu a 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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.

Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

.....
starostka obce

Bc.
Lenka Křištofiková

.....
účetní obce

Friedrichová Sirůčková

.....
podpis starostky obce

Křištofiková
.....
podpis účetní obce

Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

.....
starostka obce

Friedrichová Sirůčková

.....
podpis starostky obce

OREC BUKOVKA
Bukovka č.p. 26
533 41 Lázně Bohdaneč
IČ: 002 73 422

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 7. 2. 2014 do 22. 2. 2014 také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria
ZO 18. 12. 2013
Rozpočtová opatření
1/2014 ZO 21. 5. 2014 2/2014 ZO 9. 6. 2014 3/2014 ZO 28. 8. 2014 4/2014 ZO 3. 12. 2014 5/2014 ZO 14. 1. 2015
Rozpočtový výhled
2014 - 2017
Schválený rozpočet
ZO 24. 2. 2014
Závěrečný účet
Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 zveřejněn od 25. 5. 2014 do 10. 6. 2014 také v elektronické podobě. ZO 9. 6. 2014 schvaluje závěrečný účet obce spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 bez výhrad. ZO 21. 5. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013.
Bankovní výpis
- Bankovní výpisy ČNB 94-41165561/0710 v č. řadě 1 - 17 včetně účtování za leden - červenec - Bankovní výpisy ČS 1205446360 za leden - červenec v č. řadě 1 - 104
Dohoda o hmotné odpovědnosti
ze dne 1. 1. 2013 2x
Evidence pohledávek
- Předpis pohledávek z místní poplatků byl předložen ke kontrole. - Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole.
Faktura
- vydané faktury 1 - 8 včetně předpisů - došlé faktury 100 - 159 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
Hlavní kniha
Ke dni 31. 12. 2014
Inventurní soupis majetku a závazků
Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 20. 1. 2015

• Proškolení IK ze dne 20. 12. 2014 • Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 25. 1. 2015 • Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
Kniha došlých faktur
• vedena programem v č. řadě F/1/14 - F/159/14
Kniha odeslaných faktur
• vedena programem v č. řadě f/2014/1 - f/2014/8
Mzdová agenda
• vedena programem ÚČTO
Odměňování členů zastupitelstva
• změna po volbách schválena ustavujícím zasedáním ZO dne 6. 11. 2014 • kontrola na mzdové listy a leden - prosinec
Pokladní doklad
• pokladní doklady za období od 15. 1 do 16. 7. v č. řadě P1 - P30 a V 1 - V 142
Pokladní kniha (deník)
• vedena programem za leden - červenec v č. řadě P1 - P30 a V1 - V 132
Příloha rozvahy
• Ke dni 31. 12. 2014
Rozvaha
• Ke dni 31. 12. 2014 - Hospodářský výsledek proúčtován na účet 432 dokladem č. 80007 ze dne 3. 6. 2014
Účetní deník
• za říjen, listopad a prosinec
Účtový rozvrh
• na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
• Ke dni 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
• Ke dni 31. 12. 2014 - Daňové přiznání DPPO za rok 2013 proúčtováno na položku 1122 a 5362
Darovací smlouvy
• Darovací smlouva ze dne 18. 7. 2014 na pozemky od Ředitelství silnic a dálnic ČR - schváleno usnesením ZO dne 18. 12. 2013 - návrh na vklad 8. 9. 2014 - zařazeno dokladem č. 800018 ze dne 1. 11. 2014 ve výši 41 791,- Kč na účet 031/401
Dohody o provedení práce
• DPP ze dne 22. 5. 2014 • DPP ze dne 1. 5. 2014 3 x • DPP ze dne 1. 11. 2014 • DPP ze dne 1. 9. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - POV neinvestiční dotace "Oprava místních komunikací a chodníků" - Kč 100.000,00
- UZ 98348 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP Kč 18.000,00
- UZ 98187 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do ZO a 1/3 Senátu Kč 20.000,00

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 15. 8. 2014 na prodej pozemku p.č. 442/4 o výměře 809 m² - zveřejněno 30. 7. - 30. 9. 2012- schváleno ZO dne 21. 5. 2014 - návrh na vklad 15. 9. 2014 - vyřazeno dokladem č. 800012 ze dne 1. 9. 2014 ve výši 66 224,- na účet 554/031

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2013 o podrozvaze , č. 2/2013 o reálné hodnotě, č. 1/2013 o cestovních náhradách , č. 1/2012 o opravných položkách , č. 3/2011 odpisový plán , č. 2/2011 o inventarizaci, č. 10/2010 o připojování podpisového záznamu, č. 7/2010 o vedení pokladny , č. 6/2010 o finanční kontrole, č. 5/2010 o časovém rozlišení a č. 4/2010 o dlouhodobém majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 18. 12. 2013, 24. 2. 2014, 21. 5. 2014, 9. 6. 2014, 28. 8. 2014, 3. 12. 2014, 14. 1. 2015

Nespecifikován

- OZV

Zápisy z finančního výboru 2014

- Zápisy z finančního výboru 2014

Zápisy z kontrolního výboru 2014

- Zápisy z kontrolního výboru 2014