



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Bukovka

IČ: 00273422

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pátek 26. dubna 2019 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. 1. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26. 04. 2019 .**
- 2.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková - starostka
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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 26. 4. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 nebo 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

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- 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 2018

- D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- 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 1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Bukovka nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bukovka dne 26. 4. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

.....
Helena Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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,
- 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 dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bukovka o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 neuskutečnil 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Lenka Křištofiková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Bukovka dne 26. 4. 2019

Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 10. 3. 2018 do 26. 3. 2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením ZO dne 20. 12. 2017
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO 16. 4. 2018 - zveřejněno od 30. 4. 2018 RO č. 2 schváleno usnesením ZO 11. 6. 2018 - zveřejněno od 25. 6. 2018 RO č. 3 schváleno usnesením ZO 10. 9. 2018 - zveřejněno od 20. 9. 2018 RO č. 4 schváleno usnesením ZO 26. 11. 2018 - zveřejněno od 10. 12. 2018 RO č. 5 schváleno usnesením ZO 14. 1. 2019 - zveřejněno od 20. 1. 2019 ověřeno na rozpočtové doklady z programu zavedeno do výkazu FIN ke dni 31. 12. 2018 ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO ze dne 26. 3. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 6 309 250,- 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 28. 3. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2019 - 2021, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 5. 2018 do 28. 5. 2018, schválen ZO dne 28. 5. 2018. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 5. 2018
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 15. 5. 2018 do 11. 6. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO ze dne 11. 6. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2018
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1205446369/0800 v číselné řadě 1 - 55 za leden až prosinec Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-4116561/0710 v

	číselné řadě 1 - 27 za leden až prosinec Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2018 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 1. 1. 2013 - vedení pokladny - za pokladní hotovost Ze dne 1. 1. 2013 - účetní obce - za vedení účetnictví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2018 zaúčtován dokladem č. 800004 a 800005 ze dne 1. 3. 2018. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena.
Faktura	faktury došlé za prosinec a listopad včetně předpisů - namátkově
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.12.2018 inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	vedena programem ÚČTO v č. řadě F1 - F 184
Kniha odeslaných faktur	vedena programem ÚČTO v č. řadě F201801 - F 201810
Mzdová agenda	vedeno programem ÚČTO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 12. 2017 ode dne 1. 1. 2018. Nově schválené ustavujícím ze dne 31. 10. 2018 od 1. 11. 2018. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2018. ověřeny poměrné odměny za říjen a listopad 2018 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2018 Počet zastupitelů:7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 387
Pokladní doklad	pokladní doklady za prosinec včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 1 - 12/2018 - vedena programem ÚČTO v č. řadě P1- P50 a V1 - 178 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2018.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018 - účtováno o zvýšení transferů 666 000,- Kč a snížení transferů ve výši 232 616,99 a zvýšení ve výši 170 000,- Kč
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018 - hospodářský výsledek za rok 2017 přeúčtován na účet 432 ve výši 1 931 793,41 Kč dokladem č. 80008
Účetní deník	za listopad a prosinec 2018
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2018 závazné ukazatele dodrženy

Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018 - Daňové přiznání DPPO za rok 2017 předloženo - proučtováno na položku 1122 a 5365
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 31. 5. 2018 na finanční dar ve výši 20 000,- Kč pro Farní sbor ČCE v Bukovce - schváleno rozpočtem na rok 2018
Dohody o provedení práce	2x DPP ze dne 1. 1. 2018 - svoz odpadu DPP ze dne 1. 1. 2018 - úklidové práce DPP ze dne 1. 1. 2018 - pomoc při kulturních akcích DPP ze dne 1. 1. 2018 - úklid volby DPP ze dne 1. 1. 2018 - kompletace a roznos volebních lístků 2 x DPP ze dne 1. 9. 2018 - úklid volby DPP ze dne 1. 1. 2018 - kompletace a roznos volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2018 na dobu určitou a snížený úvazek - pomocný dělník VPP, včetně platového výměru ze dne 30. 4. 2018, který je v souladu s nařízením vlády 564/2006 Sb., v platném znění
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená investiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v r. 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9. 1. 2018, přijato ve výši 22.946,- Kč. Dle konečného vyúčtování čerpáno 13 850,- Kč, vráceno do státního rozpočtu 9 096,- Kč dne 25. 1. 2019 účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvlosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-113 ze dne 21. 9. 2018, přijato ve výši 30.000,- Kč. Dle konečného vyúčtování čerpáno 19 620,- Kč, vráceno do státního rozpočtu 10 380,- Kč dne 25. 1. 2019 Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 30. 11. 2018 ev. č. OR/18/24794 - investiční dotace na zřízení pietního místa věnovaného událostem a obětím I. světové války v Bukovce " ve výši 120 000,- Kč maximálně 50 % skutečných nákladů - vyúčtování ze dne 28. 1. 2019 - čerpáno v plné výši - skutečné náklady 241 771,- Kč Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/18/22928 ze dne 11. 6. 2018 - investiční 50 000 a neinvestiční 70 000,- Kč na akci "Úpravy veřejných prostranství - zeleň návěs Bukovka a Habřinka " - vyúčtování ze dne 28. 2. 2018 - čerpáno v plné výši - skutečné náklady ve výši 249 709,15 Kč
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 9. 2018 - nebytové prostory - na nebytové prostory - zveřejněno 16. 4. 2018 - 22. 5. 2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 16. 7. 2018 směna pozemků 592/30 a 592/29 za 592/25 - schváleno usnesením ZO dne 11. 6. 2018 - záměr zveřejněn 21. 2. 2018 - 9. 3. 2018 - návrh na vklad 8. 10. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 800022 na účet 554 a 647.

	Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 21. 6. 2018 na prodej pozemku 74/3 o výměře 76 m ² v k.ú. Bukovka - záměr zveřejněn 6. 11. 2017 - 30. 11. 2017 - schváleno usnesením ZO dne 11. 10. 2017 - návrh na vklad 10. 7. 2018 - vyřazeno z majetku dokladem č. 800015 na účet 554/031 ve výši 1 595,90 Kč
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	ze dne 11. 10. 2017 - prodej pozemku 74/3 ze dne 20. 12. 2017 - rozpočtové provizorium na rok 2018, odměny ZO ze dne 15. 1. 2018 - kupní smlouva, směnná smlouva, nájemní smlouva ze dne 19. 2. 2018 ze dne 26. 3. 2018 rozpočet 2018 ze dne 16. 4. 2018 - RO č. 1 ze dne 28. 5. 2018 - střednědobý výhled rozpočtu ze dne 11. 6. 2018 - závěrečný účet, účetní závěrka, RO č. 2 ze dne 10. 9. 2018 - RO č. 3 ze dne 1. 10. 2018 - RO č. 4 ze dne 31. 10. 2018 - ustavující , odměny ZO ze dne 26. 11. 2018 - zvolení místostarosty, RO č. 4 ze dne 17. 12. 2018
Finanční a kontrolní výbor	Zápis KV ze dne 28. 3. 2018, 4. 10. 2018 a 23. 11. 2018 - kontrola zápisů ZO a usnesení ZO Zápis FV ze dne 28. 5. 2018 - plnění rozpočtu obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů. OZV č. 3/2011 o poplatku za komunální odpad. evidence vyhlášek zavedena
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena usnesením zastupitelstva obce dne 11. 6. 2018. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.