



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Bukovka

IČ: 00273422

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

5. června 2020 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 9. 1. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05. 06. 2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková - starostka obce

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 5. 6. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 031 byly zjištěny rozdíly v evidenci parcel účetní jednotky oproti předloženému výpisu z katastru nemovitostí. Dle uvedeného nebylo možno určit zda evidence v účetní hodnotě odpovídá skutečnosti.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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 právníckými 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 právníckých 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. 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,54 %
- 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 5. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
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 Bukovka o počtu 10 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil veřejné zakázky.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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

Friedrichová

.....
podpis starostky obce

Lenka Křištofiková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Bukovka dne 5. června 2020

Ing. Pavla Friedrichová Sirůčková

.....
starostka obce

Friedrichová

.....
podpis starostky obce

OBEC BUKOVKA
Bukovka č.p. 28
533 41 Lázně Bohdaneč
IČ: 002 73 422

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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 9. 2. 2019 do 25. 2. 2019
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením ZO dne 17. 12. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO 29. 4. 2019 - zveřejněno od 13. 5. 2019 RO č. 2 schváleno usnesením ZO 27. 5. 2019 - zveřejněno od 7. 6. 2019 RO č. 3 schváleno usnesením ZO 24. 6. 2019 - zveřejněno od 9. 7. 2019 RO č. 4 schváleno usnesením ZO 4. 11. 2019 - zveřejněno od 18. 11. 2019 RO č. 5 schváleno usnesením ZO 16. 12. 2019 - zveřejněno od 30. 12. 2019 ověřeno na rozpočtové doklady z programu zavedeno do výkazu FIN ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši usnesením ZO dne 29. 4. 2019 schválena pravomoc k provádění rozpočtových opatření pro starostku ve výši 20 000,- Kč za měsíc
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 25. 2. 2019 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 7 019 396,- 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 6. 3. 2019.
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 6. 5. 2019 do 27. 5. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 27. 5. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 6. 2019
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1205446369/0800 -

	včetně účtování za prosinec Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-4116561/0710 - včetně účtování za prosinec Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2019 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 rok 2019 zaúčtován doklady č. 800002, 800003 a 800004 ze dne 1. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena.
Faktura	došlé faktury v č. řadě F 142 - 149 a F 152 - F 172 včetně zaúčtování předpisů dle předloženého účetního deníku
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 16. 12. 2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 inventury zahájeny dne 25. 1. 2020 inventury ukončeny dne 25. 1. 2020
Kniha došlých faktur	Vedena programem Účto za rok 2019 v č. řadě F/1/19 - F/172/19
Kniha odeslaných faktur	Vedena programem Účto za rok 2019 v č. řadě F/2019901 - F/2019911
Mzdová agenda	za rok 2019 vedena programem ÚČTO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 31. 10. 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. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019 Počet zastupitelů:7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 387
Pokladní doklad	za listopad a prosinec - ověřena doloženost
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za rok 2019 vedený programem Účto v č. adě P/0 až P/47 a V/1 až V/175
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018 - účtováno o snížení transferů ve výši 238 218,92 Kč
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 2 522 111,32 Kč
Účetní deník	účetní deník za 12/2019
Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2019 - daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo -

	proučtováno na položku 122 a 5365 ve výši 129 390,-
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 11. 12. 2019 pro MŠ Dolany na finanční dar ve výši 3 000,- Kč Darovací smlouva ze dne 10. 10. 2019 pro Farní sbor ČCE v Bukovce na finanční dar ve výši 100 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 29. 4. 2019 Smlouva o poskytnutí daru ze dne 25. 3. 2019 pro Boccia Run Bukovka z.s. ve výši 12 000,- Kč
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2019 - údržba veřejného prostranství - 3x DPP ze dne 1. 1. 2019 - obsluha vodárny DPP ze dne 30. 12. 2018 - vedení účetnictví DPP ze dne 9. 11. 2019 - výměna vodoměrů pro obec Ze dne 1. 5. 2019 – obálkování a roznos hlasovacích lístků Ze dne 15.5.2019 – příprava volební místnosti Ze dne 15.5.2019 – úklid volební místnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 13. 5. 2019 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 13. 5. 2019 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné vyúčtování ve výši 23.835,- Kč. Vratka ve výši 5.165,- Kč odeslána 4. 2. 2020 z bankovního účtu ČNB. Všechny náklady jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/19/22556 ze dne 4. 7. 2019 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci " Oprava kabin na fotbalovém hřišti" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 110.000,-Kč – vyúčtování do 31. 12. 2019. Vyúčtování ze dne 12. 12. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 284.959,80 Kč. Schválena usnesením ZO dne 27. 5. 2019.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 7. 2019 – prostory bývalé provozovny kadeřnictví – záměr vyvěšen na ÚD od 8. 7. 2019 do 29. 7. 2019 – schválena starostkou obce
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 1/2019 na zhotovení díla "Dopravní ostrůvek na silnici I/36, Obec Bukovka" ze dne 16. 12. 2019 - schválena usnesením ZO dne xxxx - zveřejněno na profilu zadavatele (portál vhodného uveřejnění) 18. 12. 2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 1. 10. 2019 na nákup pozemku p.č. 370/1, 391/12 a 391/13 v k.ú. Bukovka - schváleno usnesením ZO dne 24. 6. 2019 - návrh na vklad 21. 10. 2019 - do majetku zařazeno dokladem č. 800028 na účet 031 ve výši 51.920,- Kč Kupní smlouva ze dne 3. 2. 2019 na prodej pozemku p.č. 74/5 v k.ú. Bukovka - návrh zveřejněn od 6. 11. 2017 do 30. 11. 2017 - schváleno usnesením ZO dne 28. 1. 2019 - návrh na vklad 15. 2. 2019 - z majetku vyřazeno dokladem č. 800008 na účet 554/031 ve výši 500,-

	Kč. Kupní smlouva ze dne 20. 9. 2019 na prodej pozemku p.č. 74/4 v k.ú. Bukovka - návrh zveřejněn od 6. 11. 2017 do 30. 11. 2017 - schváleno usnesením ZO dne 24. 6. 2019 - návrh na vklad 26. 9. 2019 - z majetku vyřazeno dokladem č. 800026 na účet 554/031 ve výši 298,- 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
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis a usnesení ze dne 17. 12. 2018 - rozpočtové provizorium 2019 ze dne 28. 1. 2019 - finanční dar ze dne 25. 2. 2019 - rozpočet 2019 ze dne 25. 3. 2019 - RO č. 1, pravomoc k provádění RO , DPP pro členy ZO ze dne 29. 4. 2019 - finanční dar ze dne 27. 5. 2019 - RO č. 2, závěrečný účet, účetní závěrka, dotace POV ze dne 5. 8. 2019 - ze dne 30. 9. 2019 - RO č. 4 ze dne 25. 11. 2019 - smlouva o dílo ze dne 16. 12. 2019 - RO č. 5 , rozpočet 2020
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor: Zápis ze dne 20. 2. 2019 – kontrolováno plnění usnesení ZO ze dne 17. 12. 2018 a 14. 1. 2019 Zápis ze dne 27. 6. 2019 – kontrola zápisů ze zasedání ZO Zápis ze dne 20. 12. 2019 – kontrola zápisů ze zasedání ZO Finanční výbor: Zápis ze dne 7. 1. 2019 – kontrola hospodaření obce, diskuze v rámci fondu ČOV Zápis ze dne 10. 6. 2019 – kontrola hospodaření obce Zápis ze dne 4. 11. 2019 – kontrola hospodaření obce, diskuze nad zřízením samostatného účtu pro opravu vodovodního řádu
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2011 o poplatku za komunální odpad dle zákona o odpadech 185/2001 Sb. dle výkazu FIN 2-12 M účtováno na položku 1337 OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 27. 5. 2019 protokol o schválení předložen