ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovice, IČ: 00653675 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2016
- 31.3.2017

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 Bukovice**
Bukovice 78
549 54 Police n/M.

Zástupci za Obec:

- Helena Pohlová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Bc. Jaroslava Machačová
- kontroloři:
  Mgr. Kamila Bašová

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 24. 6. 2016

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 Bukovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis
Předloženy následující bankovní výpisy:
- výpis č. 9 -10, 26 - 27 BÚ vedený u ČNB
- výpis č. 42 - 49 a 53, 153 - 165 ZBÚ vedený u KB a.s.

Darovací smlouvy
Obec uzavřela v kontrolovaném období větší množství darovacích smluv, poskytnutí daru bylo schváleno v příslušném orgánu obce. Např. Nadační fond gymnázia, Hospic nebo finanční dar zdravotně postiženým občanům aj.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu na:
- "Opravu zděného oplocení kolem ZŠ a MŠ v Bukovici" zakázka nebyla kontrolována, jelikož byla kontrolována zástupcem poskytovatele, tj. MěÚ Náchod, viz zápis z metodické prohlídky.
- "Bukovice - dopravní automobil"- tato zakázka bude kontrolována poskytovatelem, tj. MV ČR ve dnech 19.4 - 20.4.2017.

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 města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha pohledávek a závazků
Evidence je vedena v elektronické podobě.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 3.2.2016 do 19.2.2016 na úředních deskách obce.

Odměňování členů zastupitelstva
Kontrolováno odměňování neuvolněných členů ZO za rok 2016. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 37/2003 Sb.

Pokladní doklad
Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Pokladní kniha (deník)
Předložena pokladní kniha za měsíc duben a prosinec 2016, pokladní kniha je vedena elektronicky.

Pravidla rozpočtového provizoria
Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.12.2015 pravidla rozpočtového provizoria.

Příloha rozvahy
Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016..

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období bylo zpracováno a schváleno pět rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled
Byl předložen rozpočtový výhled sestavený do roku 2020.

Rozvaha
Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy

Schválený rozpočet
Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.2.2016 rozpočet na rok 2016 v příjmech ve výši 4 127 790,- Kč, výdaje ve výši 3 922 510,- Kč a financování ve výši 205 280,- Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny v odvětvovém členění.
Z předloženého návrhu usnesení vyplývá, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2016 jako vyrovnaný, ale viditelně se jedná o přebytkový rozpočet. Výše příjmů, výdajů a financování byla dle usnesení ZO správně přenesena do výkazu FIN 2-12M schváleného rozpočtu. Na základě vysvětlení zástupců obce se jedná o administrativní překlep.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec poskytovala příspěvky, které má smluvně podchyceny, např. za přestupky, knihovna, členské příspěvky.
Dále obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu na individuální dotaci TJ Sokolu Bukovice ve výši 33 000,- Kč, která byla určena na údržbu a provozní náklady budovy sokolovny. Dotace byla podložena žádostí a smlouvou. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 25.11.2016 v požadovaném termínu. Poskytnutí dotace bylo schváleno v ZO dne 19.2.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Rozpočtové příjmy obce byly v kontrolovaném období posíleny o následující dotace:
- investiční dotace od KHK ve výši 65 000,- Kč na projekt "Nákup velkoobjemových kontejnerů". Smlouva č. ES09668 ze dne 29.6.2016. Dotace nebyla předmětem kontroly, jelikož bylo předloženo oznámení o již provedené dokladové kontrole od KHK z 18.10.2016. Kontrolou nebyly shledány nedostatky. Podíl dotace na uvedeném projektu je veden na účtu 403.
- investiční dotace od KHK ve výši 230 000,- Kč na projekt "Oprava oplocení kolem ZŠ a MŠ v Bukovici". Dotace nebyla předmětem kontroly, jelikož byla kontrolována MěÚ Náchod jako kontrolujícím orgánem, viz zápis z metodické dohlídky ze dne 31.1.2017.
- neinvestiční dotaci ze SR s UZ 98193 na výdaje spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Celkové náklady činily 17 011,- Kč, rozdíl byl

poukázán v lednu 2017 zpět. Dotace byla proúčtována na účet 672 a nebyla předmětem kontroly.
- průtokovou neinvestiční dotaci od KHKve výši 17 000,- Kč pro MŠ a ZŠ Bukovice. Dotace připsána na účet dne 16.9.2016 a příspěvkové organizaci zaslána dne 21.9.2016. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotaci od KHK ve výši 33 000,- Kč na projekt "Rozšíření místa pro vytříděné složky komunálního odpadu". Doloženo potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu od poskytovatele ze dne 25.10.2016. Kontrolováno zaúčtování a originály dokladů. Originály prvotních dokladů a jejich označení dle smlouvy č. 16ZPD03-0007 ze dne 18.8.2016 bez výhrad. Uvedený projekt byl k 25.10.2016 vyúčtován a poskytovatelem dotace bylo potvrzeno jeho ukončení. Kontrolou bylo zjištěno, že u tohoto ukončeného projektu nebylo provedeno zúčtování na účtu 374 - krátkodobé zálohy na transfery a ani na výnosovém účtu 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí. Během kontroly byla provedena o účetním dokladem č. 920006.
- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu MV na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí pod UZ 14004 ve výši 16 016,60Kč. Dotace bylo poskytnuta prostřednictvím KUKHK dle Rozhodnutí MV-28812-32/PO-IZS-2016. Dotace podléhá finančnímu vypořádání za rok 2016 a byla proúčtována na výnosový účet 672.
- investiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 249 000,- Kč na projekt "Dopravní automobil Bukovice", viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 16RRD11-0013 ze dne 10.10.2016, dotace byla proúčtována na účet 403. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 29,63 %. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2016 do 31.12.2017. Závěrečná zpráva a vyúčtování bylo již předloženo a to 12.12.2016, zároveň byl doložen akceptační dopis poskytovatele ze dne 11.1.2017. Originály a zaúčtování je bez výhrad.
- investiční dotaci z rozpočtu MV pod ÚZ 14984 ve výši 400 000,- Kč na projekt "Bukovice - Dopravní automobil", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 014D241006211 ze dne 24.10.2016, dotace byla proúčtována na účet 403. Závěrečné vyhodnocení má být předloženo poskytovateli do 31.3.2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec v kontrolovaném období uzavřela směnnou smlouvu s FO na směnu p.p.č. 6/3 a p.p.č. 6/4 v k.ú. Bukovice v majetku obce za p.p.č. 8/2 a p.p.č. 8/3 v k.ú. Bukovice ve vlastnictví FO. Vzhledem k tomu, že rozdíl mezi cenami směňovaných pozemků činní 7 560,- Kč ve prospěch obce Bukovice, smluvní strany se vzájemně dohodli na doplatku rozdílu ceny. FO uhradí obci Bukovice rozdíl v ceně pozemků a geodetické práce v celkové výši 14 760,- Kč. Směna pozemků schválen v ZO dne 29.6.2015. Záměr směny vyvěšen v období od 12.6.2015 do 29.6.2015. Směnná smlouva byla proúčtována v majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 7.7.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Obec stanovila své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Bukovice závazný ukazatel pro rok 2016 v celkové výši 600 000,- Kč, viz dopis ze dne 8.3.2016.

Účetní doklad
Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016..

Výkaz zisku a ztráty
Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2016.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů ve většině případů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 rozpočtová skladba byla tedy až na níže uvedené výjimky řádně dodržována.
- kontrolou výkazů a namátkově vybraných dotací bylo zjištěno, že na výnosovém účtu 672 není proúčtovaná ukončená dotace ve výši 33 000,- Kč. Dále v návaznosti na přijaté dotace bylo zjištěno, že je o již zúčtovaných dotacích chybně účtováno na účtu 374 - krátkodobé zálohy na transfery. Chybné účtování bylo během kontroly opraveno d.č. 920006.
- nákladový účet 543 - dary a jiná bezúplatná předání vykazuje rozdílný zůstatek ve výši 125,- Kč oproti sumě položky 5194. Opraveno d.č. 92007.

Dále byl předložen ke kontrole výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové sklady z výkazu Fin 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Obec vykonává kontrolu hospodaření své příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bukovice, viz protokol o kontrole z 31.10.2016.

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 zasedání zastupitelstva obce ze dne: 11.12.2015, 19.2.2016, 25.4.2016, 27.6.2016, 23.9.2016, 28.11.2016.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.4.2016 s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 6.4.2016 do 25.4.2016.
Zastupitelstvo obce v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku obce a zřízené PO ZŠ a MŠ Bukovice za rok 2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Nesouhlasí inventurní soupis účtu 315 se stavem účtu ve výkazu Rozvaha o 1 500,- Kč. Dle evidence nebylo možno dohledat.

  - ***Opraveno opravným dokladem č. 92001 z 31.3.2016.*** (**napraveno**)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bukovice - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,04 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,10 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bukovice, dne 31.3.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová

…… ……

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

…… ……

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 Bukovice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Milan Šrůtek

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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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.

Ing. Milan Šrůtek

…… ……

starosta podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz tel: 725301865

Mgr. Kamila Bašová
kbasova@kr-kralovehradecky.cz tel: 736521913