



ČJ:

34513/2018/KHK



KUKHK-30635/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bukovice, IČ: 00653675
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.10.2017
- 22.3.2018

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
- Ing. Milan Šrůtek - starosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 21.6.2017**

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

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 3220551/0100 - ZBU

- ČNB č. ú. 94-4119551/0710 - ZBU

za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově kontrolovány: Darovací smlouva ze dne 6.3.2017, kde obdarovaný je TJ Sokol Bukovice a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 30 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 6.3.2017, kde obdarovaný je Nadační fond Hospital Broumov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO v rámci schvalování rozpočtu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě VZMR, z nichž kontrolována zakázka

„Zpracování projektové dokumentace pro výstavbu sociálních bytů nad prodejnou potravin v Bukovici čp. 131“. Na základě „Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu“ kde základním kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva k podání nabídky na VŘZMR byla zaslána třem potencionálním dodavatelům e-mailem dne 11.9.2017 - doloženo výpisem z e-mailové komunikace. Lhůta pro podání nabídek končila dne 20.9.2017 do 17. hodin. Dle "Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu“ a čestného prohlášení o střetu zájmů ze dne 20.9.2017 tři nabídky splnily stanovená kritéria, které byly doloženy obálkami doručené poštou s časovým a datumovým záznamem. Dle "Zprávy z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu“ ze dne 25.9.2017 všechny došlé nabídky splnily podmínky a tudíž bylo přistoupeno k hodnocení nabídek. Hodnotící komise nabídky posoudila a shledala jako nejvhodnější nabídku firmy Green 4 plan s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 595 000,- Kč bez DPH a doporučila s vítězným dodavatelem uzavřít Smlouvu na zhotovení projektové dokumentace. Výběr dodavatele byl schválen v ZO dne 16.11.2017, Smlouvu na zhotovení projektové dokumentace byla uzavřena dne 9.10.2017 a to v souladu s podanou nabídkou.

Zadavatel je ale dále povinen dle ustanovení § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Vzhledem k tomu, že zadavatel nezveřejnil Smlouvu do 15 dnů od uzavření na profilu zadavatele, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZVZ.

Jelikož nebylo zahájeno plnění u VZMR „Protipovodňová opatření obce Bukovice“, bude tato VZMR kontrolována při dílčím přezkoumání za rok 2018 včetně výběrového řízení a realizace.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 25.1.2017 do 10.2.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2017. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v písemné i elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena v ZO dne 28.11.2016.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 30.9.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6, která byla schválena v ZO a případně starostou. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně byla vyvěšena na fyzické úřední desce.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem včetně poznámky o splátkách úvěru. Zveřejněn byl na elektronické desce dne 3.3.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 10.2.2017 jako schodkový ve výši příjmů 4 650 510,- Kč a výdajů 6 183 800,- Kč. Schodek ve výši 1 533 290,-Kč bude kryt z rezerv minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny: DSO, SMO, MAS, (členské příspěvky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 14 820,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 3 647,-Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 322 617,- Kč na projekt "Zvyšování a zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Bukovice" ve prospěch ZŠ a MŠ Bukovice.
- účelovou dotaci na základě Rozhodnutí MV generální ředitelství HZS pod čj. MV-23140-19/PO-IZS-2017 v celkové výši 64 866,60 Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik majetkoprávních smluv, z nichž byly kontrolovány:

- kupní smlouva ze dne 26.3.2017 na odkup většího množství pozemků od fyzické osoby v k.ú. Bukovice a to za celkovou kupní cenu ve výši 208 660,-Kč. Odkup pozemků byl schválen v ZO dne 28.11.2016. Pozemky byly zařazeny do majetku obce v den právních účinků vkladů do KN, tj. 2.5.2017.
- kupní smlouva ze dne 26.3.2017 na odkup většího množství pozemků od fyzické osoby v k.ú. Bukovice a to za celkovou kupní cenu ve výši 208 660,-Kč. Odkup pozemků byl schválen v ZO dne 28.11.2016. Pozemky byly zařazeny do majetku obce v den právních účinků vkladů do KN, tj. 2.5.2017. Jedná se o dvě shodné smlouvy na nákup pozemků od dvou různých fyzických osob.
- kupní smlouva uzavřená dne 4.9.2017 na nákup 1/3 pozemku p.č. 409/2 o celkové výměře 311 m2 v k.ú. Bukovice a to za celkovou kupní cenu ve výši 3 628,-Kč. Odkup pozemku byl schválen v ZO dne 19.6.2017. Pozemky byly zařazeny do majetku obce v den právních účinků vkladů do KN, tj. 27.11.2017.
- kupní smlouva uzavřená dne 7.6.2017 na nákup pozemků p.č. 373/2 o výměře 39 m2 , p.č. 373/4 o výměře 34 m4 a p.č. 373/6 o výměře 259 m2 v k.ú. Bukovice, a to za celkovou kupní cenu ve výši 11 620,- Kč. Odkup pozemku byl schválen v ZO dne 28.4.2017. Pozemky byly zařazeny v den právních účinků do KN, tj. 31.7.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.6.2017 přijetí smlouvy o investičním úvěru od KB, a.s. ve výši 1 000 000,- Kč na profinancování stavebních úprav a modernizace společenských prostor budovy Obecního úřadu Bukovice. Smlouva byla uzavřena dne 29.6.2017. Čerpání úvěru na základě žádosti je možné nejpozději do 20.7.2017. Úroková sazba je pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,68% p.a. z jistiny úvěru. Obec se zavázala splatit úvěr nejpozději do 20.5.2020 s měsíčními splátkami ve výši 30 000,- Kč. Úvěr je sjednán bez zajištění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Bukovice závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 600 000,- Kč. Schváleno v ZO dne 10.2.2017, doloženo oznámení PO ze dne 13.2.2017 včetně splátkového kalendáře.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným 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 za měsíc březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 30.9.2017 a k 31.12.2017 nebyly shledány nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Bukovice provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Bukovice dne 27.11.2017, protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období a to od 1.1.2016 do 31.12.2016 nebyly shledány žádné nedostatky

Zápis 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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.11.2016, 10.2.2017, 28.4.2017, 19.6.2017, 18.9.2017, 16.11.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 28.4.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce 12.4.2017 do 28.4.2017. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické

úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zároveň v tentýž den byla schválena účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - SOD k VZMR „Zpracování projektové dokumentace pro výstavbu sociálních bytů nad prodejnu potravin v Bukovici čp. 131“ byla uzavřena 9.10.2017, na profilu zadavatele nebyla ke dni kontroly zveřejněna.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2017

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - SOD k VZMR „Zpracování projektové dokumentace pro výstavbu sociálních bytů nad prodejnu potravin v Bukovici čp. 131“ byla uzavřena 9.10.2017, na profilu zadavatele nebyla ke dni kontroly zveřejněna.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bukovice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bukovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bukovice, dne 22.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
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 10 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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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 Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	850 000,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		850 000,00

Příjem v roce 2017	5 354 207,00
Příjem v roce 2016	5 655 173,00
Příjem v roce 2015	4 264 258,00
Příjem v roce 2014	5 244 131,00
Příjmy celkem	20 517 769,00

Průměr příjmů za čtyři roky	5 129 442,25
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 16,57 %