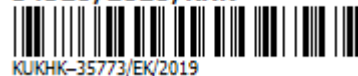




34528/2020/KHK



KUKHK-35773/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bukovice, IČ: 00653675
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.11.2019
- Závěrečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě dne 24.3.2020

na základě písemné žádosti obce Bukovice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 28.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Bukovice
Bukovice 78
549 54 Police n/M.

Zástupci za Obec:

- Ing. Milan Šrůtek - starosta
- Helena Pohlová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová
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 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice byly přezkoumány následující písemnosti:

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 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši

550 000,- Kč. Příspěvek byl schválen v ZO dne 18.2.2019, PO byla výše příspěvku oznámena dne 19.2.2018 včetně splátkového kalendáře.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 byla schválena v ZO dne 3.12.2018. Po schválení byla zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.2.2019 jako přebytkový s příjmy ve výši 6 112 900,- Kč a výdaji ve výši 5 752 900,- Kč. Přebytek ve výši 360 000,- Kč bude použit na splátky úvěrů. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 1.3.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 1.2.2019 do 18.2.2019.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, která byla schválena starostou obce v rámci schválené kompetence. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování a nebyla kontrolována následující rozpočtová opatření.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 24.6.2019 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 7.6.2019 do 24.6.2019. Od data schválení je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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.

V tentýž den byla také schválena účetní závěrka obce a PO za rok 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.09.2019 a dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování neuvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až září 2019. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

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 únor 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období únor 2019. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2019 a dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2019 a dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

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
- KB, a.s. č. ú. 35-1491431597 - úvěrový účet
- ČNB č. ú. 94-4119551/0710 - ZBU

za období únor 2019 a nebyly zjištěny nedostatky

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 25.3.2019 uzavřená s Nadačním fondem Hospital ve výši 5 000,- Kč.
 - darovací smlouva ze dne 25.3.2019 uzavřená s Nadačním fondem Gymnázia Broumov ve výši 2 000,- Kč.
 - darovací smlouva ze dne 13.9.2019 uzavřená s SH ČMS SDH Bukovice ve výši 1 500,- Kč.
- Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2019 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Ta část dotace, která byla profinancována je proúčtována na účtu 672 a vratka dotace je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány následující smlouvy a výpisy z účtu zaslané elektronicky, které jsou součástí spisu č.j. KUKHK-35773/EK/2019.

- 1. část účelové průtokové dotace z rozpočtu MŠMT na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 18_063/0014335-01 pod UZ 33063 ve výši 931 700,- Kč ze dne 10.10.2019 na projekt „Šablony II“ ve prospěch ZŠ a MŠ Bukovice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KÚKHK pod UZ 14004 ve výši 14 000,- Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV-156219-3/PO-IZS-2019 ze dne 12.11.2019 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2019“. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účet 672 a nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec poskytla příspěvky DSO, SMO, MAS a Spolku pro obnovu venkova (členské příspěvky).

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

V kontrolovaném období obec uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy, z nichž byla namátkově kontrolována:

- Kupní smlouva ze dne 1.3.2019 na prodej pozemku p.p.č. 243/10 o výměře 771 m² v k.ú. Bukovice za kupní cenu 154 200,- Kč která byla uhrazena na účet obce. Záměr prodat uvedený pozemek byl zveřejněn od 16.11.2018 - 3.12.2018. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 3.12.2018. Uvedená nemovitost vyřazena z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 24.4.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 3.12.2018, 18.2.2019, 26.4.2019, 24.6.2019, 16.9.2019.

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: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Obec nezveřejnila na profilu zadavatele oznámení o skutečně uhrazené ceně k VZMR "Protipovodňová opatření obce Bukovice".

- přijato systémové opatření.

V kontrolovaném období dle sdělení starosty obce, nebyla uskutečněna žádná VZMR, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele (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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bukovice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Bukovice 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bukovice.

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 obce 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 nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nebyl 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 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 24.03.2020

Ing. Milan Šrůtek

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bukovice	Ing. Milan Šrůtek
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková

736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bukovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	130 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		130 000,00 Kč

Příjem v roce 2019	7 178 119,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 527 883,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 354 207,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 655 172,00 Kč
Příjmy celkem	25 715 381,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 428 845,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	2,02%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 857 307,15 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%