



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

44798/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bukovice, IČ: 00653675
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.11.2023
- 30.04.2024

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 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:

starosta - Ing. Milan Šrůtek
účetní - Helena Pohlová

Přezkoumání vykonaly:

- 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 03.07.2023**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 30.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.06.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 09.06.2023 do 10.07.2023. Schválený závěrečný účet byl ode dne 10.07.2023 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. Účetní závěrku obce a PO za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce na stejném zasedání téhož dne.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2026. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 22.11.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 05.11.2021 do 22.11.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 03.02.2021 v souladu se zákonem.

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 2023 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 750 000,- Kč. Příspěvek byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.02.2023. PO byla výše příspěvku oznámena 22.02.2023 včetně splátkového kalendáře.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla schválena v zastupitelstvu obce dne 05.12.2022. Po schválení byla zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem od 28.12.2022 do 20.02.2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla zpracována a schválena zastupitelstvem obce šest rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2023 jako schodkový ve výši příjmů 7 444 160,- Kč a výdajů ve výši 8 964 160,- Kč dne 20.02.2023. Schodek rozpočtu bude hrazen přebytky minulých období. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 03.02.2023 do 20.02.2023 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.02.2023.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Bylo kontrolováno odměňování neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2023. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Mzdová agenda

Ke kontrole byl předložen mzdový list hlavní účetní za rok 2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9. 2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byly ke kontrole předloženy daňové doklady:

- daňový doklad pod VS 22305422 vystavena dne 15.12.2023 na částku 750 752,87 Kč bez DPH, se splatností 25.12.2023 a uhrazen dne 25.12.2023 dokladem č. 194

- daňový doklad pod VS 22400161 vystavena dne 31.01.2024 na částku 234 569,44 Kč bez DPH, se splatností 10.02.2024 a uhrazen dne 12.02.2024 dokladem č. 19

Účetní doklad

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

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady byly kontrolovány za měsíc červen a prosinec 2023. 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.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 3220551/0100 - ZBU
- ČNB č. ú. 94-4119551/0710 - ZBU
- Fio banka, a.s. č.ú. 1700180457/2010 - Portfoliový účet
- KB, a.s. č.ú. 94-6845060627/0100 - termínovaný vklad zrušen v září 2023
- KB, a.s. č.ú. 94-7532780687/0100 - termínovaný vklad založen v září 2023

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že tento souhlasí se zůstatkem bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

Kniha pohledávek a závazků

Předloženy knihy pohledávek a závazků ke dni 07.11.2023 a k 31.12.2023.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy:

- obec jako kupující uzavřela dne 16.01.2023 kupní smlouvu na nákup p.p.č.287/2 o výměře 4683 m², p.p.č 288/4 o výměře 856 m² v k.ú. Bukovice za cenu 205 720,- Kč. Nákup nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 05.12.2022. Majetek byl zařazen do evidence obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 21.02.2023.
- obec jako kupující uzavřela dne 29.05.2023 kupní smlouvu na nákup p.p.č.455/45 o výměře 1606 m², p.p.č 455/20 o výměře 1158 m² v k.ú. Bukovice za cenu 193 480,- Kč. Nákup nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 24.04.2023. Majetek byl zařazen do evidence obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 28.06.2023.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela sedm darovacích smluv, ke kontrole byly namátkově vybrány:

- darovací smlouva ze dne 21.02.2023 uzavřená s Nadačním fondem Hospital Broumov ve výši 5 000,- Kč. Dar se poskytuje na zlepšení péče poskytované v broumovské nemocnici.
- darovací smlouva ze dne 21.02.2023 uzavřená s Knihovnou města Police nad Metují ve výši 8 500,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 21.02.2023 uzavřená s Nadačním fondem Gymnázia Broumov ve výši 2 000,- Kč na pokrytí nákladů spojených s činností.
- darovací smlouva ze dne 21.02.2023 uzavřená s SH ČMS SDH Bukovice ve výši 30 000,- Kč na podporu činnosti.

Poskytnuté dary byly schváleny v rámci schvalování rozpočtu dne 20.02.2022 a jsou zaúčtovány na účtu 572 - náklady na transfery místních vládních institucí.

Dále obec poskytla svým občanům finanční dary v celkové výši 2 500,- Kč při příležitosti vítání občánků, i tyto dary jsou zaúčtovány na účtu 572 - náklady na transfery místních vládních institucí.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k prvnímu dni kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni je dotace proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst a vratka dotace ve výši 3 084,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR prostřednictvím KHK pod UZ 33092 v celkové výši 889 720,- Kč v rámci výzvy Vzdělávání, Operační program Jan Ámos Komenský (Šablony) ve prospěch ZŠ a MŠ Bukovice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace
- účelovou investiční dotaci z rozpočtu KHK viz Smlouva č. 23RRD14-0009 ze dne 19.04.2023 na projekt "Rekonstrukce komunikace "Plácek" v obci Bukovice" ve výši 90 000,- Kč. Maximální procentuální podíl dotace na znatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 49,12% uvedených v žádosti. Realizace projektu je stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2024. Závěrečná zpráva bude předána do 30.12.2024. Dotace je k první části kontroly vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byly poskytovány pouze příspěvky DSO, SMO, MAS a Spolku pro obnovu venkova (členské příspěvky).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala například tuto VZMR na stavební práce:

- s názvem "Rekonstrukce chodníků u bytovek - Bukovice". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí k zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s §6 a §219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala firma BEZEDOS s.r.o., s nabídkovou cenou ve výši 958 322,31 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.09.2023 na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 04.10.2023. Smlouva o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Dne 12.12.2023 byl uzavřen dodatek č.1, ve kterém se mění dokončení stavebních prací a to do 31.03.2024. Dodatek č.1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 19.12.2023.

Akce je ke dni kontroly dokončena.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Bukovice provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Bukovice dne 30.06.2023, protokol o kontrole byl doložen. Kontrolované období byl rok 2022. Nebyly shledány žádné nedostatky. Pověření bylo předloženo.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bukovice - za rok 2023

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	2,44 %
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

Datum vyhotovení: 30.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovice byl projednán dne 30.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehořpodařil 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Bukovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@khk.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@khk.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	0,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	10 502 276,00 Kč
Příjem v roce 2022	8 063 400,00 Kč
Příjem v roce 2021	7 601 956,00 Kč
Příjem v roce 2020	9 917 918,00 Kč
Příjmy celkem	36 085 550,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 021 387,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 412 832,50 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------