

SpZn: SZ_077262/2019/KUSK
Čj.: 002227/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BUKOVANY

IČ: 00662771

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2019
- 22.06.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bukovany
Bukovany 40
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (18.10.2019)
Ing. Monika Špergerová (22.6.2020)

Zástupci obce:

Ing. Bc. David Kaiser - starosta
Ing. Kateřina Fairaislová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 22.06.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2016 -2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16.9.2019, zveřejněn nebyl

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, návrh zveřejněn od 29.11. do 14.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2018 jako schodkový, schodek rozpočtu dorovnán z přebytku finančních prostředků z předchozích let, zveřejněn od 14.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno od 28.2.2019
- č. 2 schváleno starostou obce dne 17.5.2019, zveřejněno od 17.5.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2019, zveřejněno od 6.11.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2019, zveřejněno od 3.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 26.4.2019 do 17.5.2019, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 17.5.2019 s vyjádřením "s výhradami", po projednání zveřejněn od 20.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.5., 30.6., 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 26.2.2020

Rozvaha

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 26.2.2020

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 26.2.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 6,9,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2019 do fa č. 19-000-00063, ke dni 31.12.2019 do fa č. 19-000-00084

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.7.2019 do fa č. 19-200-00003, ke dni 15.11.2019 do fa č. 19-200-00004

Faktura

- vydané č. 19-200-00001 - č. 19-200-00003 za období od 10.1. do 15.7.2019
- přijaté č. 19-000-00022 - č. 19-000-00042 za období od 31.3. do 1.6.2019, č. 19-000-00069 - č. 19-000-00080 za období od 1.11. do 31.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 45823211/0100 vedenému u KB a.s., č. 4 - č. 6 za období od 15.4. do 30.6.2019, č. 11 - č. 12 za období od 20.11. do 30.12.2019
- k investičnímu účtu č. 3469967319/0800 vedenému u ČS a.s., č. 1 - č. 2 za období od 1.1. do 5.9.2019
- k běžnému účtu č. 94-13311211/0710 vedenému u ČNB, č. 12 - č. 19 za období od 6.6. do 30.9.2019, č. 24 - č. 26 za období od 6.12. do 31.12.2019
- ke spořicímu účtu č. 107-9854810227/0100 vedenému u KB a.s., č. 3 - č. 5 za období od 30.6. do 30.9.2019, č. 7 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 19-701-00001 - č. 19-701-00050, č. 19-701-00051 - č. 19-701-00090
- k základnímu běžnému účtu č. 45823211/0100 vedenému u KB a.s., č. 19-801-00103 - č. 19-801-00182, č. 19-801-00337 - č. 19-801-00380
- k investičnímu účtu č. 3469967319/0800 vedenému u ČS a.s., 19-803-00001 - č. 19-803-00002
- k běžnému účtu č. 94-13311211/0710 vedenému u ČNB, č. 19-802-00012 - č. 19-802-00019, č. 19-802-00024 - č. 19-802-00026
- ke spořicímu účtu č. 107-9854810227/0100 vedenému u KB a.s., č. 19-804-00003 - č. 19-804-00005, č. 19-804-00007
- k převodu hospodářského výsledku č. 19-102-00009 ze dne 14.6.2019
- k předpisu mezd č. 19-102-00008 za měsíc červen, č. 19-102-00023 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce leden - červenec, srpen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 18.10.2019 v 8,05 hod. činilo Kč 15 618,00 Kč a bylo shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 107 ze dne 15.10.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 1 - č. 78 za období od 1.1. do 26.7.2019, č. 79 - č. 130 za období od 1.8. do 29.12.2019

Evidence poplatků

- za psy a odpad - vedena ručně v knize poplatků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 6.12.2019, doklad o proškolení ze dne 13.12. 2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území

Mzdová agenda

- výplatní lístky 1-6/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 14.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 10.11.2019 s fyzickou osobou, předmětem smlouvy je závazek zhotovitele provést prohrnování sněhu na místních komunikacích, cena Kč 600,00 za každou započatou hodinu, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.11.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.7.2019 o nákupu pozemku do majetku obce parc. č. 30/7 - zahrada, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2019.
- Kupní smlouva ze dne 23.8.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 64/5 - zahrada, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.8.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 19.7.2019, finanční dar ve výši 10.000,- Kč od obce Bukovany pro fyzickou osobu na pořízení sportovního vybavení a příslušenství k vrcholovému sportovnímu triatlonu na rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2019

- ze dne 14.8.2019, finanční dar ve výši 10.000,- Kč od obce Bukovany pro SK Chrašnice na pořízení sportovního vybavení a příslušenství k reprezentaci stolního tenisu na úhradu cestovních výdajů, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 64/5 - zahrada, zveřejněn od 5.8.2019 do 21.8.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-6013132/1 Sedlečko ze dne 27.2.2019, povinná obec Bukovany, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zastoupená společností Energon Dobříš, dotčenou nemovitostí pozemek p.č. 533/1, zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 5 000,00 Kč na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze dne 21.6.2019 od Ministerstva životního prostředí v rámci Programu péče o krajinu v roce 2019 - Podprogramu pro zlepšení dochovaného přírodního a krajinného prostředí ve výši Kč 118 932,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 22.3.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.12.2018 s pí K.F. na zpracování účetnictví obce (do 300 hodin)
- ze dne 16.5.2018 s pí J.K. na kompletaci a distribuci volebních lístků (6,54 Kč x volič), úklid a přípravu volební místnosti (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 9.6.2019

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 9.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2018 - rozpočet 2019, 1.2., 22.3., 26.4., 17.5. - závěrečný účet obce 2018, 14.6. - účetní závěrka obce za rok 2018, 19.7., 5.8., 22.8., 18.10., 28.11., 29.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně).

V kontrolovaném období obec Bukovany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 3, neboť:

Obec nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, obec před projednáváním v zastupitelstvu obce zveřejnila návrh střednědobého výhledu pro roky 2021 - 2022 v souladu se zákonem.

§ 3 odst. 4, neboť:

Obec nezveřejnila střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 do 30 dnů od jeho schválení způsobem zákonem stanoveným.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 28.11.2019 střednědobý rozpočtový výhled, který byl dne 7.12.2019 zveřejněn v souladu se zákonem.

§ 4 odst. 3, neboť:

Rozpočet obce na rok 2019 nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2019 - 2020. Ve schváleném rozpočtu je na straně příjmů částka Kč 3 174 000,00, v platném střednědobém výhledu je na příjmech Kč 1 300 000,00, u výdajů se jedná ve schváleném rozpočtu o částku Kč 4 076 000, střednědobý výhled uvádí částku Kč 1 430 000,00.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, při schvalování rozpočtu na rok 2020 dne 28.11.2019 provedla obec současně v rámci samostatného usnesení i aktualizaci střednědobého výhledu rozpočtu, takže rozpočtové příjmy i výdaje pro rok 2020 jsou totožné ve schváleném rozpočtu i střednědobém výhledu rozpočtu.

▪ **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 1, neboť:

Obec sestavila střednědobý výhled rozpočtu pouze na roky 2019 – 2020, nikoliv v souladu se zákonem na nejméně 2 další následující rozpočtové roky po roce, na který je sestavován rozpočet.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 28.11.2019 střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021 - 2022 v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72, neboť:

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 30.10.2018 nestanovilo den, od kterého bude poskytována odměna za výkon funkce neuvolněných zastupitelů.

NAPRAVENO

Obec napravila uvedený nedostatek tak, že zastupitelstvo obce revokovalo usnesení č. 8 ze dne 30.10.2018 na svém zasedání dne 26.4.2019, kterým schválilo poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 30.10.2018.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 nebyl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě před jeho schválením v zastupitelstvu obce nejméně po dobu 15 dní.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že v budoucnosti bude důsledně dodržovat termíny k vyvěšování dokumentů. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejnila od 26.4.2019 do 17.5.2019, zastupitelstvem obce byl schválen dne 17.5.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bukovany 22.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Bc. David Kaiser, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Bc. David Kaiser
starosta obce Bukovany

.....
dne 22.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Bukovany	Ing. Bc. David Kaiser

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.