

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ 083736/2016/KUSK  
Čj.: 002960/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **BUKOVANY**

IČ: 00662771

**za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2016 bylo zahájeno dne 04.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6. 10. 2016
- 5. 5. 2017

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:**

**01.01.2016 - 31.12.2016**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Bukovany**  
Bukovany 40  
262 72 Březnice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Cyril Kukla**  
**Marie Formanová (5.5.2017)**  
**Ing. Monika Špergerová**

#### **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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníky 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 právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 5.5.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2016 - 2020

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněn od 14.11.2015 do 10.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2015 - jako schodkový (schodek dorovnan přebytkem finančních prostředků z předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 18.2.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.12.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 zveřejněn od 6.4.2016 do 23.4.2016 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.4.2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením "bez výhrad"

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 29.2.2016, 31.3.2016, 30.6.2016, 31.8.2016, 31.10.2016, 30.11.2016, 31.12.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30.6.2016, 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 30.6.2016, 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.12.2016

### **Účtový rozvrh**

- platný k využití v roce 2016

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.12.2016

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 31.8.2016 do fa. č. 49, 31.12.2016 do fa. č. 76 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 31.7.2016 do č. 4 (dle potřeby)

### **Faktura**

- č. 24 ze dne 31.5.2016 na částku 48.400,- Kč za pronájem pivního stanu
- č. 32 ze dne 27.6.2016 na částku 17.745,- Kč za občerstvení na oslavu
- č. 44 ze dne 8.8.2016 na částku 32.422,- Kč za dopravu na akci "Sraz obcí Bukovany".
- č. 65 ze dne 25.11.2016 na částku 25.410,- Kč za síť pasportu místních komunikací a pasportizace dopravních značení

### **Bankovní výpis**

- základního běžného účtu č. 45823211/0100 vedeného u KB a.s., výpisy č. 6 - 7 za období od 10.5.2016 do 8.7.2016, elektronický výpis za období od 1.12.2016 do 31.12.2016
- běžného účtu č. 94-13311211/0710 vedeného u ČNB, výpisy č. 1 - 10 za období 27.1.2016 do 31.5.2016, č. 24 - 26 za období od 12.12.2016 do 30.12.2016
- běžného účtu č. 3469967319/0800 vedeného u ČS a.s., výpisy č. 2 za období od 1.7.2016 do 31.12.2016

- běžného účtu č. 107-9854810227/0100 vedeného u KB a.s., elektronický výpis ke dni 31.12.2016

#### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 16-701-0001 - 16-701-00019, 16-701-00082 - 16-701-00087, č. 16-701-00138 - 16-701-00145
- k základnímu běžnému účtu č. 45823211/0100, vedenému u KB a.s., č. 16-801-00116 - 16-801-00196, č. 16-801-00350 - 16-801-00392
- k běžnému účtu č. 94-13311211/0710, vedenému u ČNB, č. 16-802-00001 - 16-802-00010, č. 16-802-00024 - 16-802-00026
- k běžnému účtu č. 3469967319/0800 vedenému u ČS a.s., č. 16 - 803 - 00003
- k běžnému účtu č. 107-9854810227/0100 vedenému u KB a.s., č. 16 - 804 - 00011

#### **Pokladní kniha (deník)**

- skonto pokladní hotovostí dne 6.10.2016 souhlasilo v 8:15 hod se zůstatkem v pokladní knize a činilo 21.551,- Kč, ke dni 31.12.2016

#### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové doklady č. 1 - 21 za období od 18.1.2016 do 23.2.2016, č. 104 - 109 za období od 10.7.2016 do 29.7.2016, č. 151 - 168 za období od 10.11.2016 do 31.12.2016

#### **Evidence poplatků**

- ke dni 31.12.2016 (za psy)

#### **Evidence pohledávek**

- ke dni 31.12.2016

#### **Evidence závazků**

- ke dni 31.12.2016

#### **Kniha pohledávek a závazků**

- ke dni 31.12.2016

#### **Evidence majetku**

- vedena v PC obce (program KEO)

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (Plán inventarizace ze dne 2.12.2016, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2016, Inventarizační zpráva ze dne 14.1.2017), výpis z katastru ke dni 31.12.2016 - nepředložen

#### **Mzdová agenda**

- k dohodám o provedení práce - Přehled odpracovaných hodin, mzdové listy duben - prosinec

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta a místostarosta za měsíce leden - červen 2016 (dle výplatních pásek)

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce včetně protokolu schválena v zastupitelstvu obce dne 28.6.2016

#### **Darovací smlouvy**

- uzavřená dne 20.6.2016 s R.S. na částku 5.000,- Kč

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- ze dne 27.1.2016 uzavřená smlouva mezi obcí Bukovany a ČEZ Distribuce a.s., Děčín, zřízení věcného břemene na pozemky parc. č. 503/2, 533/1 pro uložení kabelového vedení NN jako součást distribuční soustavy, schváleno v zastupitelstvu obce dne 21.1.2016

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí č. SC028/16 o poskytnutí finančních prostředků v rámci programu péče o krajinu v roce 2016 ze dne 29.3.2016 od Ministerstva životního prostředí Praha 10, (dotace ve výši 72.600,- Kč) na realizaci projektu "Kosení pastvin Bukovany", dotace schválena zastupitelstvem obce dne 1.4.2016.

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 29.4.2016 s p. J.M. na správu budovy obecního úřadu v obci (187 hod.)
- uzavřená dne 19.5.2016 s p. K.S. na 15ks fotografií určených pro tisk pohlednic
- uzavřená dne 9.6.2016 s p. V.V. na ozvučení oslav výročí obce (5 hod.)

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné k využití v roce 2016 (Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Bukovany)

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 14.12.2015 - schválený rozpočet 2016, 21.1.2016, 18.2.2016, 29.4.2016 - schválený závěrečný účet 2015, 28.6.2016, 16.9.2016, 27.10.2016, 2.12.2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bukovany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila 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 ručitého 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Nebyla provedena dokladová inventura účtu 031 Pozemky, tím že nedošlo k porovnání listu vlastnictví obce ke dni 31.12.2016 (výpisy z listu vlastnictví nebyly předloženy).

### **§ 4 odst. 8, neboť:**

Obec chybně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 - Spotřeba materiálu, správně má být účtováno na nákladový účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku (např. pumpa ve výši 10.880,- Kč, svítidla LED ve výši 16.108,- Kč).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala o věcném břemenu k okamžiku vzniku účetního případu ke dni 8.2.2016, v den doručení návrhu na zápis do katastrálního úřadu. Uzavřená smlouva mezi obcí Bukovany a ČEZ Distribuce a.s., Děčín, zřízení věcného břemene na pozemky parc. č. 503/2, 533/1 pro uložení kabelového vedení NN jako součást distribuční soustavy.

### **NAPRAVENO**

*Obec napravila uvedený nedostatek tak, že věcné břemeno k uvedeným pozemkům zaičtovala opravným dokladem č. 16-102-00014 ze dne 1.10.2016.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec chybně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 - Spotřeba materiálu, správně má být účtováno na nákladový účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku (např. pumpa ve výši 10.880,- Kč, svítidla LED ve výši 16.108,- Kč).

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C2) nesprávnosti vedení účetnictví**

- Nebyla provedena dokladová inventura účtu 031 Pozemky - porovnáním listu vlastnictví obce ke dni 31.12.2016 (výpisy z listu vlastnictví nebyly předloženy).

**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	<b>0,41 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,28 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### **Komentář:**

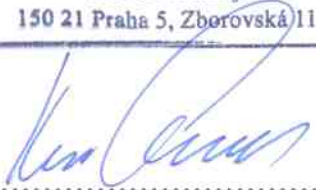
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Bukovany 5.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Formanová

  
.....  
kontrolorka

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Bc. David Kaiser, starosta obce.

Ing. Bc. David Kaiser  
starosta obce Bukovany

**Obec Bukovany**  
Bukovany 40  
262 72 Březnice  
IČ: 00662771

  
.....  
dne 5.5.2017



**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

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