Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001045/2021/KUSK
SpZn: SZ_081402/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÁ BUKOVÁ

IČ: 00244571

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Velká Buková za rok 2020 bylo zahájeno dne 05.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.05.2021
- 04.09.2020

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: **01.01.2020 - 31.12.2020**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Velká Buková**
Velká Buková 82
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Hvížďalová**

Zástupci obce: **Ing. Pavel Moucha** - starosta
Ivana Pražáková - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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 20.05.2021 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

- platný pro rok 2020, zveřejněn dne 22.6.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 1.12.2019 do 19.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 4 - č. 8 průběžně schválené starostou a zastupitelstvem obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2020 s vyjádřením „ s výhradou", návrh zveřejněn v době od 27.5.2020 do 16.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 (ze dne 6.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 19.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 (ze dne 11.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 7.2.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2020 (ze dne 11.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 7.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 (ze dne 11.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 30.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za měsíc červen a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 64 z 4.6.2020 - č. 78 z 30.6.2020, č. 163 z 18.11.2020 - č. 184 z 17.12.2020

Bankovní výpis

- č. 23 z 7.6.2020 - č. 27 z 30.6.2020, č. 57 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 540596319/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 14 z 30.6.2020, č. 32 z 31.12.2020 k účtu č. 94-3217221/0710 - Česká národní banka

Účetní doklad

- č. 20-801-00258 z 1.6.2020 - č. 20-801-00314 z 30.6.2020, č. 20-801-00406 z 1.12.2020 - č. 20-801-00410 z 31.12.2020 k běžnému účtu,
- č. 20-804-00014 z 30.6.2020, č. 20-804-00032 z 31.12.2020 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ve výši 27 897,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 4.9.2020, doklad č. 319

Pokladní doklad

- č. 172 z 1.6.2020 - č. 214 z 30.6.2020, č. 417 z 2.12.2020 - č. 442 z 31.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 27.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 14.2.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 18.6.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 31.1.2020, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Bioanalytika CZ, s.r.o. na projekt „ Posílení vodárenské soustavy v obci Velká Buková", cena díla 5 374 530,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 3.2.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 2.7.2020, obec kupuje pozemek parcelní č. 1245 o výměře 220 m2 v katastrálním území Velká Buková, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 16.1.2020.
- Kupní smlouva ze dne 29.7.2020, obec prodává pozemek parcelní č. 23 o výměře 22 m2 v katastrálním území Velká Buková, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 29.7.2020, záměr zveřejněn v době od 26.5.2020 do 17.6.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.10.2020, uzavřená s Š. A. na „ úklid volební místnosti" - rozsah práce 15 hodin,
- ze dne 1.9.2020, uzavřená s M.B. na „ úklid po stavebních úpravách" - rozsah práce 20 hodin
- ze dne 3.2.2020, uzavřená s Z.M. na „ natírání radiátorů" - rozsah práce 28 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Posílení vodárenské soustavy", zejména oslovení 3 dodavatelů, jmenování hodnotící komise, výběru nejvhodnější nabídky, smlouvy o dílo ze dne 31.1.2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 19.12.2019

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

- Dopisem ze dne 30.6.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 16.1.2020, ze dne 12.3.2020, ze dne 21.5.2020, ze 18.6.2020 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019), ze dne 10.9.2020, ze dne 26.11.2020, ze dne 17.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Velká Buková, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Velká Buková:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Obec zřejmě omylem převedla schválený rozpočet zastupitelstvem obce do výkazu FIn 2-12 M a to tím, že navýšila schodek rozpočtu o 200 000,00 Kč.

NAPRAVENO

Schválený rozpočet na rok 2020 je přenesen do výkazu FIN 2-12M ve správné výši.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Buková za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	**0,09 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,01 %**
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.

Velká Buková 20.05.2021

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 16
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížďalová ..... 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 Velká Buková o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Pavel Moucha, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Buková ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Pavel Moucha
starosta obce Velká Buková

OBEC * VELKÁ BUKOVÁ *

.....
dne 20.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Velká Buková	Ing. Pavel Moucha