

Čj.: 011340/2022/KUSK
SpZn: SZ_066044/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÁ BUKOVÁ

IČ: 00244571
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Velká Buková za rok 2021 bylo zahájeno dne 29.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2021
- 18.05.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Velká Buková
Velká Buková 82
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová (30.9.2021)

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníckými 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 právníckých 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 18.05.2022 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 2021, návrh zveřejněn v době od 31.5.2018 do 21.6.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2018, schválený zveřejněn dne 22.6.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 27.11.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 21.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 27.2.2021, zveřejněno dne 8.3.2021,
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29.4.2021, zveřejněno dne 3.5.2021,
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 17.6.2021, zveřejněno dne 7.7.2021,
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 2.9.2021, zveřejněno dne 13.9.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 18.11.2021, zveřejněno dne 22.11.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2021 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 26.5.2021 do 17.6.2021, schválen závěrečný účet zveřejněn dne 22.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 31.8.2021 (ze dne 5.9.2021), k 31.12.2021 (ze dne 13.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 11.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 26.1.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 11.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 26.1.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 11.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 26.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 137
- k 31.12.2021, počet faktur 181

Faktura

- dodavatelská č. 120 z 5.8.2021 - č. 137 z 31.8.2021, č. 66 z 2.12.2021 - č. 181 z 21.12.2021

Bankovní výpis

- č. 24 z 1.6.2021 - č. 28 z 30.6.2021, č. 59 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 540596319/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-801-00024 z 6.6.2021 - č. 21-801-00028 z 30.6.2021, č. 21-801-00055 z 31.12.2021
- č. 20 z 31.8.2021, č. 31 z 31.12.2021 k účtu č. 94-3217221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-804-00020 z 31.8.2021, č. 21-804-00031 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00002 ze dne 20.1.2021 - prodej pozemku 105/15
- č. 21-007-00017 ze dne 31.5.2021 - nákup pozemku
- č. 21-007-00020 ze dne 30.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- opravný doklad na proúčtování daně doklad č. 21-007-00027 z 1.10.2021
- předpis mezd za prosinec č. d. 21-008-000012 z 31.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- za červen a září a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 30.9.2021 ve výši 12 277,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 29.9.2021, doklad č. 313

Pokladní doklad

- č. 184 z 2.6.2021 - č. 210 z 30.6.2021, č. 379 z 1.12.2021 - č. 409 z 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 17.6.2021.
- Daňové přiznání podáno dne 9.3.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.1.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 105/15 o výměře 505 m² v katastrálním území Velká Buková, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.11.2020.
- Kupní smlouva ze dne 2.3.2021, obec kupuje pozemek parcelní č. 456/78 o výměře 42 m² v katastrálním území Velká Buková, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 30.7.2021, obec daruje finanční dar ve výši 50 000,00 Kč obci Hruška z důvodu poničení obce tornádem, dar schválen zastupitelstvem obce dne 2.9.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 7.1.2021, záměr zveřejněn v době od 14.9.2020 do 6.10.2020

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 4.10.2021 na generální úklid chodby 10 hodin za měsíc
- uzavřená dne 1.7.2021 na vedení kroniky max. 300 hodin za rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 29.4.2021, ze dne 17.6.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 8.7.2021, ze dne 2.9.2021, ze dne 18.11.2021, ze dne 22.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Velká Buková, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 přijetí 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.

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

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 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec odeslala daňové přiznání k dani příjmu za obec dne 9.3.2021. Daň ve výši 145 450,00 Kč ke dni dílčího přezkoumání neproúčtovala.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 21 -007-00027 z 1.10.2021 proúčtovala daň z příjmů za obec.

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 27, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Kontrolou výkazu FIn 2-12 M k 31.8.2021 obec neprovedla úpravu rozpočtu při příjmu investičního transferu ve výši 1 979 859,00 Kč na posílení zdroje pitné vody.

NAPRAVENO

Obec přijala opatření a bude důsledněji postupovat při kontrole příjmů přijatých během roku.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Buková za rok 2021 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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
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 18.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolorka - nepřítomna

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámena a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Pavel Moucha, starosta obce. Dále starosta obce převzala 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

.....
dne 18.05.2022

Rozdělovník:

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

