

SpZn: SZ_079490/2019/KUSK
Čj.: 010254/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÁ BUKOVÁ

IČ: 00244571

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Velká Buková za rok 2019 bylo zahájeno dne 09.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2020
- 06.09.2019

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:

Velká Buková
Velká Buková 82
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvízd'alová
Markéta Vejražková

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 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 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 25.05.2020 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

- platný pro rok 2019, vyvěšen dne 22.6.2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 11.12.2018 do 27.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 27.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,
- č. 3 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2019 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 31.5.2019 do 21.6.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen od 3.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2019 (ze dne 2.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 12.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 (ze dne 2.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 7.2.2020)

Rozvaha

- k 30.6.2019 (ze dne 2.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 7.2.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 (ze dne 2.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 7.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za červen a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.7.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 82 z 6.6.2019 - č. 93 z 17.6.2019, č. 191 z 1.12.2019 - č. 211 z 18.12.2019

Bankovní výpis

- č. 13 k účtu, č. 29 z 31.12.2019 č. 94-3217221/0710 - Česká národní banka,
- č. 24 z 3.6.2019 - č. 27 z 30.6.2019, č. 52 z 8.12.2019 - č. 56 z 31.12.2019 k běžnému účtu č. 540596319/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 19-804-00013 z 28.6.2019, č. 19-804-00031 z 31.12.2019 k účtu ČNB,
- č. 19-801-00303 z 3.6.2019 - č. 19-801-00354 z 30.6.2019, č. 19-801-00667 z 2.12.2019 - č. 19-801-00737 z 31.12.2019 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 6.9.2019, v 8:30 hod. ve výši 30 934,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 5.9.2019, doklad č. 407

Pokladní doklad

- č. 270 z 3.6.2019 - č. 301 z 19.6.2019, č. 512 z 2.12.2019 - č. 558 z 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 14.2.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 28.2.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových nákladů za červen 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 20.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.1.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 1132/19 o výměře 1 349 m² v katastrálním území Velká Buková, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2018.
- Kupní smlouva ze dne 22.3.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 1132/16 o výměře 1 330 m² v katastrálním území Velká Buková, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2018.
- Kupní smlouva ze dne 14.8.2019, obec prodává pozemky parcelní č. 1132/4 o výměře 1 159 m² a parcelní č. 1132/5 o výměře 1 091 m² v katastrálním území Velká Buková, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.10.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 11.1.2019, záměr zveřejněn v době od 13.3.2017 do 7.4.2017,
- ke kupní smlouvě ze dne 22.3.2019, záměr zveřejněn v době od 27.8.2018 do 2.10.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 14.8.2019, záměr zveřejněn v době od 17.8.2016 do 7.9.2016,

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2019, uzavřená s K.P. na „IT servis“ - 14 hodin za měsíc,
- ze dne 1.6.2019, uzavřená s K.Z. na „malování na obličej“ - 5 hodin,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 21.2.2019, ze dne 18.4.2019, ze dne 20.6.2019 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018), ze dne 25.7.2019, ze dne 3.10.2019, ze dne 28.11.2019, ze dne 19.12.2019, nepřečteno, 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, nehospořádala 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 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, 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

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

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec dne 14.5.2019 obdržela dotaci na volby do Evropského parlamentu, kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.6.2019 neprovedla rozpočtové opatření k příjmu dotace.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným zastupitelstvem obce uskutečnila úpravu rozpočtu při příjmu dotace.

- **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.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

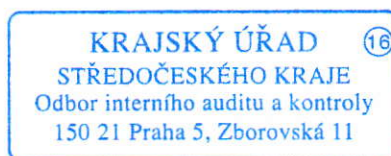
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 25.05.2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvížd'alová

Hvížd'alová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

Vejražková
.....
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.

Ing. Pavel Moucha
starosta obce Velká Buková



.....
dne 25.05.2020

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Velká Buková	Ing. Pavel Moucha