

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 013049/2023/KUSK
SpZn: SZ_075818/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÁ BUKOVÁ

IČ: 00244571
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Velká Buková za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.05.2023
- 14.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Velká Buková
Velká Buková 82
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Ing. Pavel Moucha - starosta

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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 17.05.2023 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 2022, návrh zveřejněn v době od 31.5.2018 do 22.6.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2018, schválený výhled zveřejněn dne 22.6.2018

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn v době od 23.11.2021 do 22.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 27.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 21.4.2022, zveřejněno dne 3.5.2022
- č. 3 schválené starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 3.5.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 9.6.2022, zveřejněno dne 10.6.2022
- č. 5 schválené starostou obce dne 23.7.2022, zveřejněno dne 25.7.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 22.9.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 24.11.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněno dne 19.12.2022
- č. 9 schválené starostou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 30.12.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2022 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 23.5.2022 do 10.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 (ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 13.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 (ze dne 14.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 22.2.2023)

Rozvaha

- k 30.9.2022 (ze dne 14.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 22.2.2023)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 (ze dne 14.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 22.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022, dle potřeby

Hlavní kniha

- za září a prosinec, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 27.9.2022, počet faktur 138, k 31.12.2022, počet faktur 187

Faktura

- dodavatelská č. 73 z 3.6. - č. 89 z 27.6.2022, č. 173 z 8.12.2022 - č. 187 z 29.12.2022

Bankovní výpis

- č. 25 - č. 29 z 30.6.2022, č. 55 z 5.12.2022 - č. 58 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 540596319/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 22-901-00025 z 1.6. - č. 22-801-00029 z 30.6.2022, č. 22-801-00055 z 5.12.2022 - č. 22-801-00058 z 31.12.2022
- č. 13 z 30.6.2022, č. 28 z 30.12.2022 k účtu č. 94-3217221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 22-804-00013 z 30.6.2022, č. 22-804-00028 z 30.12.2022

Účetní doklad

- č. 22-007-00002 z 10.1.2022 - prodej pozemku
- č. 22-007-00004 z 24.2.2022 - prodej pozemku
- č. 22-007-00011 z 30.6.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 22-008-00012 z 31.12.2022 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za říjen, červen a prosinec 2022, skonto pokladní hotovosti ve výši 15 467,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize doklad č. 314

Pokladní doklad

- č. 187 z 6.6.2022 - č. 210 z 29.6.2022, č. 349 z 5.12.2022 - č. 387 z 30.12.2022

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 31.12.2022, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 9.6.2022.

Smlouvy o dílo

- ze dne 1.6.2022, obec uzavřela smlouvu o dílo s Jaroslavem Šnoblem - Oprava a montáž elektro na „ Rekonstrukce stožárů veřejného osvětlení“, cena díla 498 382,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 21.4.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 10.1.2022, obec prodává pozemky parcelní č. 740/15 o výměře 64 m² a pozemek parcelní č. 368 o výměře 17 m² v katastrálním území Velká Buková, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2.9.2022.
- Kupní smlouva ze dne 24.2.2022, obec prodává pozemek parcelní č. 1197/2 o výměře 69 m² v katastrálním území Velká Buková, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2021.
- Kupní smlouva ze dne 8.12.2022, obec kupuje hasičské auto značky Tatra T815, kupní cena 853 000,00 Kč, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 24.11.2022. Smlouva uveřejněna v registru smluv dne 22.12.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 10.1.2022, záměr zveřejněn v době od 22.6.2021 do 10.7.2021
- ke kupní smlouvě ze dne 24.2.2022, záměr zveřejněn v době od 14.9.2021 do 16.10.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.9.2022 na „ úklid volební místnosti“ - rozsah práce 20 hodin
- ze dne 1.6.2022 na „ místní doručovatelka“ - rozsah práce 3 hodiny za měsíc
- ze dne 1.6.2022 na „ malování na obličej“ - rozsah práce 8 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Rekonstrukce stožárů veřejného osvětlení“, zejména oslovení 3 dodavatelů, obdržení 3 cenových nabídek, popis způsobu zajištění nabídek a jejich hodnocení, výsledek hodnocení, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21.4.2022, vítězná firma Jaroslav Šnobl, smluvní cena 498 382,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13.3.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2021 (schválený rozpočet), ze dne 17.2.2022, ze dne 21.4.2022, ze dne 9.6.2022 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 7.7.2022, ze dne 22.9.2022, ze dne 18.10.2022 (ustavující), ze dne 24.11.2022, ze dne 15.12.2022, 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 přijetí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Buková:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 4 písm. a), neboť:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Obec nedostatečně doložila při dokladové inventuře stavy účtů 031,042,261,314,337,342 a 331.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Buková za rok 2022 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.)

- Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
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 17.05.2023

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. 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



.....
dne 17.05.2023



Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

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