

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukov

se sídlem Bukov 88, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00599328
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. května 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **7. června 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. června 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bukov
Bukov 88
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Jiří Vrbka - starosta
Stanislava Navrátilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Kontrolou výkazu FIN2-12M, rozpočtového opatření č. 3 a úhradou faktury bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 3 nebylo provedeno před provedením výdaje. Starosta obce schválil rozpočtové opatření č. 3 až dne 31. 12. 2021 - na straně výdajů pro § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací schválena změna ve výši 2 720 000 Kč (schválený rozpočet k datu ve výši 1 700 000 Kč). Úhrada výdaje na opravu komunikace ve výši 2 519 308,74 Kč vč. DPH (faktura č. 2111200397 ze dne 14. 10. 2021) byla provedena již dne 25. 10. 2021.

Kontrolou výkazu FIN2-12M, rozpočtového opatření č. 2 a úhradou faktury bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2 nebylo provedeno před provedením výdaje. Starosta obce schválil rozpočtové opatření dne 30. 9. 2021 - na straně výdajů pro § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce schválena změna ve výši 684 000 Kč (schválený rozpočet k datu ve výši 25 000 Kč). Úhrada výdaje na pořízení prvků na dětské hřiště ve výši 563 946 Kč vč. DPH (faktura č. 210104324 ze dne 26. 7. 2021) byla provedena již dne 3. 8. 2021.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účtovala obec i o majetku s pořizovací cenou převyšující stanovenou hranici 40 000 Kč. Např. mycí stroj v pořizovací ceně 60 500 Kč (faktura č. F212960 ze dne 18. 10. 2021 na částku 63 050 Kč vč. DPH) a dvojhupačka v pořizovací ceně 47 983 Kč (faktura č. 210104324 ze dne 26. 7. 2021 na částku 563 946 Kč vč. DPH) byly chybně zaúčtovány na majetkový účet 028.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,19 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,08 %
Ukazatel likvidity	81,00

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 11 236 425,96 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá (např. prodeje pozemků). Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo včetně všech jejich změn a dodatků s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy či dodatku.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. června 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Bukov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 6. 2021 do 25. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 25. 6. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, zveřejněna dne 3. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 1. 2021 do 8. 3. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2021, zveřejněn od 8. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021:

č. 1 dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 10. 7. 2021,

č. 2 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 7. 10. 2021,

č. 3 dne 31. 12. 2021, zveřejněno od 25. 1. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. 2021 do 26. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 8. 7. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 321001 až 321246)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 421001 až 421048)

Faktury:

- č. 210104196 (KPF č. 321136) ze dne 19. 7. 2021 dodavatel Lefay s.r.o. IČO 02243211 na částku 4 756 Kč vč. DPH za nákup dětského sedáku na hřiště, uhrazeno dne 27. 7. 2021, výpis č. 98 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000468

- č. 210104324 (KPF č. 321140) ze dne 26. 7. 2021 dodavatel Lefay s.r.o. IČO 02243211 na částku 563 946 Kč vč. DPH za nákup a montáž sestavy na dětské hřiště (340 770 Kč), lanové dráhy (175 283 Kč) a dvojhupačky (47 983 Kč), uhrazeno dne 3. 8. 2021, výpis č. 100 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 1-00000470 a 1-00000471 a na účet 558 (028), inv. č. 1-00000474

- č. F212960 (KPF č. 321192) ze dne 18. 10. 2021 dodavatel LUX Czech s.r.o. IČO 27993141 na částku 63 050 Kč vč. DPH za nákup podlahového stroje (60 500 Kč) a kartáčů 4 ks (2 550 Kč), uhrazeno dne 25. 10. 2021, výpis č. 132 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000475 a 501 (902), inv. č. 1-00000477 a inv. č. 1-00000478

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB, 2x ČSOB, FIO banka - běžné účty, výpis z účtu EFEKTA obchodník s cennými papíry)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 149 ze dne 3. 12. 2021 až č. 166 ze dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000242)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000223 až č. 21000242)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 17. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021

Smlouvy o dílo - č. 211120525 ze dne 18. 6. 2021 na akci „Obec Bukov - oprava místních komunikací v roce 2021“, dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, cena díla 1 382 208,32 Kč bez DPH (1 672 472,07 Kč vč. DPH), schválená zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 7. 1. 2022, skutečně uhrazená cena ve výši 3 335 116,76 Kč zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 1. 2022

- Dodatek č. 1 ze dne 14. 9. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 6. 2021 o posunutí termínu realizace díla a o zvýšení ceny díla na 2 756 294,84 Kč bez DPH (3 335 116,76 vč. DPH) z důvodu požadovaných víceprací, zveřejněn na profilu zadavatele dne 7. 1. 2022
- faktura č. 2111200397 (KPF č. 321191) ze dne 14. 10. 2021 na částku 2 519 308,74 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazeno dne 25. 10. 2021, výpis č. 132 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- faktura č. 2111200588 (KPF č. 321237) ze dne 13. 12. 2021 na částku 815 808,02 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazeno dne 21. 12. 2021, výpis č. 161 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 1438/21 o výměře 63 m², p.č. 1438/22 o výměře 38 m², p.č. 1438/23 o výměře 67 m² a st. 54 o výměře 11 m² v k. ú. Bukov ze dne 11. 10. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 18. 10. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 11. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 25. 5. 2020 do 9. 6. 2020

Darovací smlouvy - ze dne 2. 6. 2021 na finanční dar ve výši 3 000 Kč Českému svazu včelařů IČO 75097184 (na nákup rostlin), schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 2. 6. 2021, výpis č. 73 (KB, a.s.)

- ze dne 17. 6. 2021 na finanční dar ve výši 10 000 Kč Domácímu hospici Vysočina IČO 70803978 (na úhradu nákladů), schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 2. 6. 2021, výpis č. 73 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 11. 2020, 25. 2. 2021, 20. 5. 2021, 25. 6. 2021, 23. 9. 2021 a 16. 12. 2021