

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 40798/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukov

se sídlem Bukov 88, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00599328
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. března 2023 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 **18. dubna 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 18. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bukov
Bukov 88
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_1

Ing. Jiří Pejcha

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. 5 a úhradou faktury a pokladních dokladů bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 5 nebylo provedeno před provedením výdaje. Starosta obce schválil rozpočtové opatření dne 13. 10. 2022 - na straně výdajů pro § 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků schválena změna ve výši 16 277 Kč (schválený rozpočet k datu ve výši 0 Kč). Úhrada výdaje na občerstvení však byla provedena dne 26. 9. 2022 ve výši 960 Kč (výdajový pokladní doklad č. V22000207), výdaje za cestovné volby byly provedeny dne 26. 9. 2022 ve výši 546 Kč (výdajové pokladní doklady č. V22000208 až V22000210), faktura č. 22-002-00033 ze dne 3. 10. 2022 (KDF č. 322189) za refundaci mzdy volby ve výši 2 194 Kč byla uhrazena dne 11. 10.2022.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 (č. 210104324 ze dne 26. 7. 2021) byla provedena již dne 3. 8. 2021.

nenapraveno

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.

Napraveno (opravné účetní doklady č. 920006, 920007 a 920008 ze dne 30. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2022 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	1,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,66 %
Ukazatel likvidity	19,66

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě 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:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněna dne 23. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 1. do 14. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021, zveřejněn dne 14. 3. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 4 dne 20. 9. 2022, zveřejněno dne 20. 9. 2022

- č. 5 dne 13. 10. 2022, zveřejněno dne 13. 10. 2022

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 6. do 27. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322242)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 422001 až 422017)

Faktura:

- č. 2221437 ze dne 27. 9. 2022 (KDF č. 322176) dodavatel db Betonové jímky s.r.o. IČO 28268571 na částku 66 648 Kč vč. DPH za nákup betonové jímky, uhrazena dne 27. 9. 2022 výpis č. 116 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 500

- č. 2102000788 ze dne 21. 11. 2022 (KDF č. 322215) dodavatel B-commerce Group s.r.o. IČO 52693651 na částku 34 844 Kč vč. DPH za nákup OKTAGON teplovzdušná pec, uhrazena dne 28. 11. 2022 výpis č. 140 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 501

- č. VF2022041 ze dne 14. 11. 2022 (KDF č. 322211) dodavatel Stavo-Jaroš, s.r.o. IČO 05386861 na částku 217 649 Kč vč. DPH za stavební a zemní práce na opravě obecního úřadu, uhrazena dne 22. 11. 2022 výpis č. 138 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2211200499 ze dne 30. 11. 2022 (KDF č. 322224) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 2 181 095,97 Kč vč. DPH za Opravu místních komunikací po vodovodu, uhrazena dne 12. 12. 2022 výpis č. 147 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB, a.s. - běžný, spořicí, Fio banka, KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovním výpisům č. 143 až 157 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000259)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000232 až 22000259)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky za měsíce září, říjen, listopad a prosinec
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022m staveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022
Účetnictví ostatní:
- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022
- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 1. 2. 2023 (rozvaha, VZaZ, Fin 2-12 M), ke dni 7. 2. 2023 (příloha rozvahy)
Smlouva o dílo č. 221121545 ze dne 23. 8. 2022, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "Obec Bukov - oprava místních komunikací po vodovodu", cena díla 1 544 143 Kč bez DPH (1 868 413,03 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 10. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 8. 2022
dodatek č. 1 ze dne 7. 12. 2022, navýšení ceny díla na 1 802 558,65 Kč bez DPH (2 181 095,97 Kč vč. DPH), dokončení díla do 15. 12. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 12. 2022
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 15. 8. 2022 (prodávající Martina B. nar. 1979) s právními účinky vkladu ke dni 17. 8. 2022, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 28. 7. 2022, kupní cena ve výši 5 460 455 Kč uhrazena dne 8. 9. 2022 (5 000 000 Kč) a dne 9. 9. 2022 (460 455 Kč), potvrzení o provedení platby z účtu vedeného u ČSOB
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 1. 7. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 7. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 16. 12. 2021, 10. 3., 9. 6., 23. 6., 28. 7., 20. 10. a 15. 12. 2022