

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37676/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukov

se sídlem Bukov 88, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00599328  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. března 2024 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 **17. dubna 2024** 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 17. dubna 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Bukov  
Bukov 88  
592 51 Dolní Rožínka

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235305782

**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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.,

Obec má povinnost do 30. 6. běžného roku požádat o přezkoumání hospodaření obce nebo oznámit záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. Obec požádala o přezkoumání hospodaření obce až dne 11. 7. 2023.

## **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. 5 a úhradou faktury 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.

**přijato nápravné opatření** (informace ze dne 5. 6. 2023)

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.

**přijato nápravné opatření** (informace ze dne 1. 7. 2022)

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukov za rok 2023

#### **byly zjištěny nedostatky**

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

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

- K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (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 2023 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	0,22 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,27 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,62 %
Ukazatel likvidity	24,71
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. dubna 2024

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Bukov	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Bukov byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněna od 23. 12. 2022 dosud 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 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 2. do 28. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2023, zveřejněn dne 27. 3. 2023 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 obce:

- č. 1 dne 18. 4. 2023, zveřejněno dne 4. 5. 2023

- č. 5 dne 14. 9. 2023, zveřejněno dne 6. 10. 2023

- č. 7 dne 10. 11. 2023, zveřejněno dne 7. 12. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. do 15. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 6. 2023 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. 2023 (vyhotoven dne 2. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 2. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 2. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 2. 2. 2024)

Účetní deník - předložen pro rok 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323247)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 423001 až 423083 - běžná, faktura č. 523001 až 523533 - internet)

Faktura:

- zálohová faktura č. ZF3009 ze dne 5. 4. 2023 (KDF č. 323076) dodavatel SÁDLÍK ohýbaný nábytek s.r.o. IČO 27681327 na částku 163 307,17 Kč za nákup 60 ks ohýbaných bukových židlí a 15 ks restauračních stolů, uhrazena dne 21. 4. 2023 výpis č. 49 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 314

- daňový doklad - faktura č. OF230028 ze dne 17. 5. 2023 (KDF č. 323107) dodavatel SÁDLÍK ohýbaný nábytek s.r.o. IČO 27681327 na částku 326 614,33 Kč vč. DPH za nákup 60 ks ohýbaných bukových židlí a 15 ks restauračních stolů, doplatek ve výši 163 307,16 Kč uhrazen dne 23. 5. 2023 výpis č. 65 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-000000541, 1-000000542, 1-000000543

- č. 830742407 ze dne 5. 5. 2023 (KDF č. 323091) dodavatel Kärcher spol. s r.o. IČO 48535761 na částku 10 990 Kč vč. DPH za nákup tlakového čističe, uhrazena dne 10. 5. 2023 výpis č. 57 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000518

- č. 2023440 ze dne 7. 11. 2023 (KDF č. 323216) dodavatel Detomatic s.r.o. IČO 29248574 na částku 189 425,50 Kč vč. DPH za nákup automatické závory ke sběrnému dvoru, uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 147 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1-00000567

- č. 433152 ze dne 5. 12. 2023 (KDF č. 323237) dodavatel RS Elektro s.r.o. IČO 26946653 na částku 53 652 Kč vč. DPH za nákup 2 ks lednice Whirlpool ADN, uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 158 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000568, 1-00000569

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s. - běžný, spořicí, Fio banka)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovním výpisům KB a.s. č. 130 až 140)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000248)

Pokladní doklady - za měsíce září až listopad roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000194 až 23000232)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 031, 021, 022, 028, 042, 902)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 22. 12. 2022 (kupující Milan J. nar. 1968 a Markéta J. nar. 1972) s právními účinky vkladu ke dni 20. 2. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 4. 11. do 19. 11. 2022, kupní cena ve výši 11 950 Kč uhrazena dne 26. 1. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 23000019)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 3. 2023 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 100 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2023, dar vyplacen dne 11. 4. 2023 výpis č. 42 (KB, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 12. 6. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 10 000 Kč (úhrada nákladů souvisejících s činností Domácího hospice Vysočina), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023, dar vyplacen dne 1. 6. 2023 výpis č. 80 (KB, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 6. 2023 (obdarovaný Český svaz včelařů z.s. základní organizace Strážek IČO 75097184), finanční dar ve výši 5 000 Kč (nákup léčiv pro léčení včelstev, nákup medonosných keřů a stromků, provoz organizace), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, dar vyplacen dne 17. 7. 2023 výpis č. 97 (KB, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 5. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2022, 12. 1., 23. 3., 1. 6., 29. 6., 27. 9., 14. 12. 2023