



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Bučina

IČ: 00278581

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

06.12.2023 jako Dílčí přezkoumání

11.03.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.12.2023**
 - 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.03.2024**
- Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**

kontroloři:

- Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Kateřina Novotná - starostka

Ing. Monika Chaloupková - místostarostka

Martina Střasáková, DiS. - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 11.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Bučina nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Bučina dne 11.03.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bučina o počtu 9 stran byla seznámena dne 11.03.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bučina byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bučina
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	obce Bučina na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 30.11.2022 do 15.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, schválené ZO dne 9.1.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12.1.2023 dosud č. 2/2023, schválené starostkou obce dne 12.1.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13.1.2023 dosud č. 3/2023, schválené starostkou obce dne 14.3.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14.3.2023 dosud č. 4/2023, schválené starostkou obce dne 3.4.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3.4.2023 dosud č. 5/2023, schválené starostkou obce dne 15.5.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15.5.2023 dosud č. 6/2023, schválené starostkou obce dne 16.6.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16.6.2023 dosud č. 7/2023, schválené starostkou obce dne 5.7.2023, zveřejněné na

	<p>internetových stránkách obce dne 5.7.2023 dosud č. 8/2023, schválené starostkou obce dne 2.8.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2.8.2023 dosud č. 9/2023, schválené starostkou obce dne 10.9.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.9.2023 dosud č. 10/2023, schválené starostkou obce dne 6.10.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 6.10.2023 dosud č 11/2023, schválené starostkou obce dne 6.11.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8.11.2023 dosud všechna rozpočtová opatření zapracována do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 30.11.2023 č 12/2023, schválené starostkou obce dne 5.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 5.12.2023 dosud zapracované do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2023</p>
Schválený rozpočet	<p>zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15.12.2023 schválilo rozpočet obce Bučina na rok 2023 v upravené výši jako vyrovnaný, příjmy a výdaje činí shodně 6.316.272 Kč rozpočet zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve schválené výši</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>na roky 2020 - 2024, návrh zveřejněný od 20.11. - 6.12.2019, schválený na jednání ZO dne 6.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.12.2019 na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 27.11.2023 - 31.12.2024, schválený na jednání ZO dne 13.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.12.2023</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu obce Bučina za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29.5.2023 do 30.6.2023 zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15.6.2023 schválilo bez výhrad celoroční hospodaření obce, závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.6.2023 dosud</p>
Bankovní výpis	<p>souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období bankovní výpisy z běžného účtu obce vedeného u KB za měsíc říjen 2023, kontrolováno na zaúčtování (účetní doklad č. 20706 až č. 20784)</p>
Faktura	<p>faktura přijatá č. 251 až č. 269, kontrolován na účtování o předpisu závazku (číslo dokladu 30162 až číslo 30180)</p>
Hlavní kniha	<p>za období 12/2023, program FENIX předvaha za období 12/2023, program FENIX</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 13.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 13.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.01.2024, ve zprávě uvedeno, že inventarizační rozdíly, přebytky a manka nebyly zjištěny</p>

Kniha došlých faktur	kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu FENIX, KDF, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 285 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 294.128,94 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období za rok 2023 vedena v PC, modul programu FENIX, KDD, k 31.12.2023 vystaveno 15 faktur, saldo účtu 311 k 31.12.2023 v objemu 420,791,47 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury a pohledávky z předpisného seznamu na vodné, stočné a na nájemné
Odměňování členů zastupitelstva	dle mzdových listů za období leden - listopad 2023, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový č. 172 až č. 258, kontrolováno na zaúčtování, účetní zápisy na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2023 veden v modulu programu FENIX, POK příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrované období bylo vystaveno celkem 257 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 63.353 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023 a se stavem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2023, v části VI. Stavů a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně pokladna účtována v režimu oddělených pokladen
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetní doklad	č. 8 ze dne 23.2.2023 (zařazení do majetku - nabytí nemovitých věcí) opis účetních dokladů za období 9/2023 č. 24 ze dne 13.7.2023 (vyřazení z majetku - darovaný pozemek, 401.80 x 031x80 2.492,38 Kč) č. 28 ze dne 7.9.2023 (zařazení do majetku - darovaný pozemek 520 Kč)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.10.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdrženeho seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 9.2.2023, schválena starostkou obce na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, § 99 odst. 2), Obec dárce, Český svaz včelařů, z.s. obdarovaný, finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 20.3.2023 připsáním částky v její plné

	výši ve prospěch účtu obdarovaného
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 2.1.2023, vedení účetnictví, od 2.1.2023 na dobu neurčitou, sjednaný rozsah pracovní doby je 12 hod/týden
Dohody o provedení práce	dohoda o provedení práce ze dne 24.2.2023 na sekání trávy na fotbalovém hřišti a zahradě patřící k nemovitosti čp. 35, celoroční údržba cyklostezky, další pomocné práce dle dohody s vedením obce, dohoda uzavřena s členem zastupitelstva obce, souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu vyslovilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 23.2.2023 ze dne 6.1.2023, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, úklid volební místnosti, 202 ks, 4 hod., od 6.1. - 28.1.2023 ze dne 1.1.2023, úklid prostor OÚ, od 1.1.2023 na dobu neurčitou
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na výdaje spojené se zajištěním volby prezidenta České republiky poskytnuta ve výši 38.600 Kč, uznatelné výdaje činí 19.751 Kč, vratka ve výši 18.849 Kč bude vyúčtována v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem v roce 2024. Vratka ve výši 18.849,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu ČNB dne 18.1.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byly vybrány následující smlouvy: kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 20.2.2023, schválena ZO dne 9.1.2023, Obec kupující, soukromé osoby prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnických práv parcely číslo st. 65 o výměře 675 m2, součástí je stavba Bučina č.p. 35, parcely číslo 113 o výměře 1524 m2 a parcely číslo 601/4 o výměře 78 m2 vše v k.ú. Bučina, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.2.2023 (sp.zn. V-1530/2023-611), ujednaná kupní cena v celkové výši 2.500.000 Kč dle podmínek smlouvy uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u KB dne 20.2.2023 na bankovní účet advokátní úschovy uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 28.6.2023, schválena ZO dne 15.6.2023, Obec Bučina dárce, Obec Cerekvice nad Loučnou, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 131/4 o výměře 662 m2 v k.ú. Cerekvice nad Loučnou, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.7.2023 (sp.zn. V-4833/2023-609), výše ocenění předmětu darování ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí 2.492,38 Kč darovací smlouva č. S/OM/5602/22/LJ ze dne 1.8.2023, schválena ZO dne 23.2.2023, Obec Bučina obdarovaný, Pardubický kraj dárce, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 637/2 v k.ú. Bučina, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.9.2023 (sp.zn. V-7066/2023-611), ýše ocenění předmětu darování ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí 520 Kč
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2023 byla vybrána následující smlouva: smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006054/VB/39 ze dne 14.8.2023, schválena ZO dne 7.8.2023, Obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s, oprávněná, právní účinky vkladu do KN

	ke dni 15.9.2023 (sp.zn. V-7310/2023-611), jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v celkové výši 1.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 10.10.2023
Smlouvy ostatní	smlouva o zápůjčce ze dne 4.9.2023, schválena ZO dne 7.8.2023, Obec zapůjčitel, MAS Litomyšlsko o.p.s. vydlužitel, předmět smlouvy zápůjčka peněžních prostředků ve výši 9.030 Kč s nulovým úročením, vydlužitel se zavazuje zapůjčiteli vrátit zápůjčku nejpozději do 31.7.2026, zápůjčka v celkové výši 9.030 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 11.9.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu vydlužitele uvedeného ve smlouvě
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k darovací smlouvě ze dne 28.6.2023, schválené ZO dne 15.6.2023, Obec Bučina dárce, Obec Cerekvice nad Loučnou, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 131/4 o výměře 662 m2 v k.ú. Cerekvice nad Loučnou, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 13.4.2023 do 12.6.2023
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní norma č. 1/2023, o inventarizaci, platnosti od 13.12.2023, schválena ZO dne 13.12.2023 směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání, jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze dne 15.12.2022, ze dne 9.1.2023, ze dne 23.2.2023, ze dne 12.4.2023, ze dne 10.5.2023, ze dne 15.6.2023, ze dne 7.8.2023, ze dne 30.8.2023, ze dne 26.9.2023, ze dne 13.12.2023
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 4.1.2023, 17.4.2023, 10.7.2023, 26.9.2023
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 4.1.2023, 17.4.2023, 10.7.2023, 26.9.2023
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021 č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 18.1.2023 schválená na jednání ZO dne 15.6.2023: o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 28.6.2023 schválené na jednání ZO dne 13.12.2023: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 5/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 4/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 13.12.2023
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Bučina sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 1.811.882,98 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)