

OBEČNÍ ÚŘAD BUČINA	
Došlo:	6.5.2020
Obj. Sp. zn.:	797/2020
Priloha:	112

A/10

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Bučina

IČ: 002 78 581

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 31. března 2020 a 5. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Bučina za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.11.2019
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 31.03.2020 a na úřadu obce dne 05.05.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Josef Štancl - starosta**
Martina Štrasáková, 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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 5.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.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 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bučina o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Josef Štancl

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

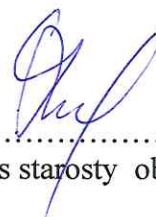
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Josef Štancl

.....

starosta obce



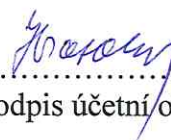
.....

podpis starosty obce

Martina Štrásáková, DiS.

.....

účetní obce



.....

podpis účetní obce

Převzal:

Bučina dne 5. května 2020

Ing. Josef Štancl

.....

starosta obce



.....

podpis starosty obce

OBEC BUČINA
566 01 Vysoké Mýto (2)

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 26.11. - 12.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 a 2/2019, schválená na jednání ZO dne 19.6.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.6.2019 č. 3/2019, schválené na jednání ZO dne 9.10.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.10.2019 č. 2019/01 - 2019/05, 2019/06 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, následně zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	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
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 18.3. - dosud, schválený na jednání ZO dne 29.4.2019 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.4.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u KB za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc září 2019, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 11900001 - 11900008, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2019 ze dne 14.12.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 18.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14.12.2019, inventurní soupisy č. 1 – č. 38 k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2019 Rozvahové účty 019, 021, 022, odkontrolovány na sestavy z majetkového modulu FENIX, majetek, Inventurní soupis dlouhodobého majetku dle skupin (evidenční) Rozvahový účet 028 a účet 902 odkontrolován na sestavu z majetkového modulu FENIX, majetek, Inventurní soupis drobného majetku dle místností Rozvahový účet 261 odkontrolován na pokladní knihu Rozvahové účty 331, 342, 337 odkontrolovány na sestavu ze mzdového programu Rekapitulace mezd za 12/2019 Rozvahový účet 314 odkontrolován na sestavu z modulu FENIX, kniha KDF, Nevypořádané zálohové faktury Rozvahový účet 315 odkontrolován na sestavu z modulu FENIX, pohledávky, Předpis a platba pohledávek

	Rozvahový účet 321 odkontrolován na sestavu z modulu FENIX, kniha KDF, Neuhrazené a částečně uhrazené faktury k 31.12.2019
Knihy došlých faktur	Neuhrazené a částečně uhrazené faktury k 31.12.2019, program FENIX, KDP
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - říjen 2019 neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2019
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září - říjen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za září, říjen 2019 za prosinec 2019 se zůstatkem k 31.12.2019, vedena ručně
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 09/2019, program FENIX ze dne 14.12.2019, č.d. 10375 (hotovostní výplata odměn za 11/2019) ze dne 13.12.2019, č.d. 20646 (platba zálohy plynu) včetně bankovního výpisu z KB a Plánu záloh a plateb na budoucí období od Innogy Energie, s.r.o.
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy, paragrafu/položky 3639/6130 za leden - prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 8.4.2019 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce ze dne 27.3.2019 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 1.6.2019, práce s křovinořezem a sekačkou ze dne 10.5.2019, kompletace, distribuce hlasovacích lístků, úklid volební místnosti ze dne 1.1.2019, administrativní a účetní práce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč.. Uznatelné výdaje činí 15.990,- Kč. Vratka ve výši 13.010,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 13.010,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 24.1.2020 z účtu ČNB BV č 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 30.5.2019 na akci "Oprava budovy hostince U Hvězdy č.p. 88" ve výši 60 %, max. však 100.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 13.8.2019, obec kupující, schválena ZO dne 29.5.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.8.2019
Zápisy z jednání	ze dne 12.12.2018, 11.2.2019, 29.4.2019, 29.5.2019, 19.6.2019,

zastupitelstva včetně usnesení	4.9.2019, 9.10.2019, 6.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 1.4.2019, 1.7.2019, 30.9.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 1.4.2019, 1.7.2019, 30.9.2019
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2017 o místním poplatku ze psů, úč. od 2.3.2017</p> <p>č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019</p> <p>č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Bučina, úč. od 30.3.2015 schválené na jednání ZO dne 6.12.2019:</p> <p>č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku ze psů</p> <p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Bučina</p>
Rozpočtový výhled	na roky 2015 - 2019
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 29.4.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018