



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Bučina

IČ: 00278581

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

22.05.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.05.2023

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Monika Chaloupková - místostarostka
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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 22.05.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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, 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,59 %
- 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 22.05.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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.
- nevyklučuje 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 kupní, směnnou 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 ručitého 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 22.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bučina o počtu 7 stran obdržela starostka Mgr. Kateřina Novotná prostřednictvím datové schránky.

Mgr. Kateřina Novotná

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 1.12.2021 - 16.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 4/2022, 6/2022 - 11/2022, schválená starostou/starostkou obce dne 6.1.2022, 1.3.2022, 20.4.2022, 2.6.2022, 18.8.2022, 1.9.2022, 6.9.2022, 6.10.2022, 10.11.2022, 16.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 1.12.2014 a 1.11.2022 č. 5/2022 schválené na jednání ZO dne 16.08.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 13.12.2021 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021
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 2021, návrh zveřejněný od 25.4. - 30.6.2022, schválený na jednání ZO dne 11.5.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.5.2022 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu obce vedeného u KB ze 13.4.2022, 2.5.2022 (poskytnutí finančního daru) souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 244 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období z běžného účtu vedeného u ČNB za leden -prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 50001 - č. 50030, doklady přiloženy při výpisech z běžného účtu vedeného u KB za listopad 2022, květen 2022 a únor 2022, kontrolováno z pohledu účtování (Opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce)
Faktura	faktury vydané, variabilní symbol č. 12200001 - č. 12200013, kontrolováno z pohledu účtování o pohledávce faktury přijaté číslo 233 - č. 238, kontrolováno z pohledu účtování o závazku (doklad č. 30147 - č. 30152), č. 70 - č. 92, kontrolováno z pohledu účtování o závazku (doklad č. 30023 - č. 30045)
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 15.12.2022 a vnitřní normou č. 1/2021 o inventarizaci ze dne 15.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 15.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 25.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky a manka.
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu FENIX, KKD k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 238 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 143.422,39 Kč a souhlasilo se

	stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obratové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Neuhrazené a částečně uhrazené faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá proplatit celkem 143.422,39 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu FENIX, KVF, k 31.12.2022 bylo vystaveno 13 faktur, všechny faktury byly ve splatnosti uhrazeny do 31.12.2022 saldo účtu 311-Odběratelé ve výši 219.480 Kč (brutto) k 31.12.2022 představovalo předpis pohledávek za nájmy a vodné, stočné
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalému starostovi bylo vyplaceno za 10/2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 19.10.2022
Pokladní doklad	příjmový, výdajový č. 180 - č. 203, č. 110 - č. 130, č. 55 - č. 70, kontrolováno z pohledu účtování, účetní předpis na pokladních dokladech, pokladna účtována v režimu oddělených pokladen
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu FENIX, POK, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 203 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 8.858 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obratové předvaze
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 20342 ze dne 13.4.2022 (poskytnutí finančního daru) č. 20369 ze dne 2.5.2022 (poskytnutí finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázáných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, 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 31.12.2022
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byly vybrána následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 21.3.2022, obec dárce, obdarovaný Český svaz včelařů, z.s., poskytnutí finančního daru schváleno ZO dne 9.3.2022, finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 13.4.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě, darovací smlouva ze dne 21.3.2022, obec dárce, obdarovaný Český svaz ochránců přírody - Záchraná stanice a ekocentrum "Pasíčka", poskytnutí finančního daru schváleno ZO dne 9.3.2022, finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 2.5.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě

Dohody o provedení práce	ze dne 18.9.2022, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, úklid volební místnosti, od 18.9. - 25.9.2022 ze dne 1.11.2022, knihovnice, od 1.11.2022 na dobu neurčitou
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PS ČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 18.680,- Kč. Vratka ve výši 29.320,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 30.1.2023 z účtu ČNB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 899,- Kč. Vratka ve výši 8.501,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 30.1.2023 z účtu ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	darovací smlouva č S/OM/5325/22/PCH ze dne 13.7.2022, obec obdarovaný, dárce Pardubický kraj, předmět smlouvě bezplatné převedení vlastnického práva k pozemku p.č. 1052/2 k.ú. Bučina (na uvedeném pozemku se nachází část cyklostezky), schválena ZO dne 11.5.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 19.7.2022 (sp.zn. V-6843/2022-611), výše ocenění předmětu darování ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí celkem 886 Kč, pozemek zařazen do majetku obce účetním dokladem č. 16 ze dne 19.7.2022 v hodnotě 886 Kč (031.80x401.80)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2021, 9.3.2022, 11.5.2022, 11.7.2022, 16.8.2022, 19.10.2022, 1.11.2022, 30.11.2022, 15.12.2022
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 3.1.2022, ze dne 4.4.2022, ze dne 4.7.2022, ze dne 24.10.2022
Činnost kontrolní výboru	zápis z kontroly dne 3.1.2022, dne 4.4.2022, 4.7.2022, 24.10.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Bučina, úč. patnáctým dnem tj. 21.12.2019 č. 1/2020 o místním poplatku ze psů, úč. 1.1.2021 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 na jednání ZO dne 15.12.2022 byla schválena: č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 18.1.2023, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 3.1.2023 (od 31.12.2022 do 3.1.2023 výpadek)
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 11.5.2022 schválilo účetní závěrku obce Bučina sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, ve výši 2.391.585,51 Kč přeúčtovanou na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)