

Čj.: 001930/2021/KUSK
SpZn: SZ_069416/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BUKOVANY

IČ: 00508381

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. 5. 2021
- 1. 9. 2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Bukovany
Bukovany 154
257 41 Týnec nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Petr Venclovský
- kontroloři: Bc. Jana Jechová

Zástupci obce: Miroslav Šiška - starosta
Alena Holubová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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 ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13.05.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2020-2022, schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn 6.1.2020
- návrh zveřejněn v termínu 28.11.2019 - 31.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 28.11.2019 - 31.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytky hospodaření z předchozích let, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn dne 6.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 3 dne 28.4.2020 zveřejněno dne 19.5.2020
 - č. 5 dne 23.6.2020 zveřejněno dne 21.7.2020
 - č. 7 dne 22.9.2020 zveřejněno dne 20.10.2020
 - č. 9 dne 24.11.2020 zveřejněno dne 22.12.2020

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.7.2020
- návrh zveřejněn v termínu 1.6.2020 - 23.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020, odesláno dne 13.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020, odesláno 21.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 15.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020, odesláno 21.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 15.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020, odesláno 21.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 15.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu TRIADA - od č. 20200001 do č. 20200271

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu TRIADA od č. 20001 do č. 20007

Faktura

- faktury došlé č. 20200120 až č. 201200125, č. 20200224 až č. 20200265

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2914121/0710 vedenému u ČNB: č. 9 ze dne 11.5.2020 až č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 25 ze dne 18.11.2020 až č. 32 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 33622121/0100 vedenému u KB a.s.: č. 105 ze dne 1.6.2020 až č. 123 ze dne 30.6.2020, č. 212 ze dne 1.12.2020 až č. 229 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 334882429/0800 vedenému u ČS a.s.: č. 011 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

- k účtu č. 3362212389/0800 vedenému u ČS a.s.: č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně: č. 420199 až č. 420215, č. 430079 až č. 430093, 420268 až č. 420278, č. 430170 až č. 430179
- k účtu č. 94-2914121/0710 : č.160013 až č. 160018, č. 160036 až č. 160047
- k účtu č. 33622121/0100: č. 110677 až č. 110779, č. 111278 až č. 111402
- k účtu č. 334882429/0800: č. 180011 až č. 180012
- k účtu č. 3362212389/0800: č. 170071 až č. 170077
- předpisy faktur: č. 710120 až č. 710125, č. 710224 až č. 710265

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 1.9.2020 činí Kč 16.416,00 (doklad č. V120 ze dne 30.8.2020 v 8:40 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový: č. 79 ze dne 10.6.2020 až č. 93 ze dne 30.6.2020, č. 170 ze dne 10.12.2020 až č. 179 ze dne 30.12.2020
- příjmový: č. 199 ze dne 1.6.2020 až č. 215 ze dne 29.6.2020, č. 268 ze dne 2.12. 2020 až č. 278 ze dne 29.12.2020

Evidence poplatků

- počítačově vedena v programu TRIADA (poplatky TKO, psi)

Evidence majetku

- vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku za rok 2020: Plán inventur ze dne 30.9.2020, proškolení inventarizační komise ze dne 30.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020

Mzdová agenda

- výplatní pásky za období 2,3 a 6/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 04-06/2020 (uvolněný starosta, předseda výboru)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 23.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu s názvem : "Bukovany - chodníky podél silnice II/106" ze dne 23.7.2020, zhotovitel HES stavební s.r.o. Praha 4 - Braník, cena díla Kč 5.482.846,63 bez DPH (tj. Kč 6.634.244,42 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.7.2020.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 5.8.2020 na prodej pozemku p.č. 4309/7 o výměře 45 m2 v k.ú.Bukovany (odděleno z pozemku p.č. 4309/5) - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 4309/5 v k.ú.Bukovany - zveřejněn v termínu 6.4.2020 - 21.4.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Bukovany v roce 2020 ze dne 19.8.2020 (obec poskytovatel) uzavřená s TJ Sokol Bukovany, z.s. v částce Kč 40.000,00 dotace na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností vyplývající ze stanov příjemce a v souladu se žádostí o příspěvek. Žádost o poskytnutí

dotace schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2020 na základě žádosti ze dne 25.5.2020.

Dohody o provedení práce

- č. 1/20 ze dne 2.1.2020 uzavřená s pí S.M. v rozsahu 80 hodin - zajištění chodu knihovny
- č. 2/20 ze dne 2.1.2020 uzavřená s pí A.H. v rozsahu 100 hodin - zajištění úklidu obecního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Bukovany - chodníky podél silnice II/106", zejména výzva k podání nabídky, krycí list nabídky, nabídky sedmi zájemců, oznámení o jmenování komise, pozvánka na jednání komise, protokol o otevírání obálek, protokol posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení a hodnocení nabídek, výzva k objasnění nabídky, oznámení o výběru dodavatele, výzva k podpisu smlouvy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.1., 25.2., 28.4., 12.5. a 23.6.2020 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 28.7., 22.9., 27.10., 24.11., 30.12.2020, ze dne 18.12.2019 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bukovany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 383 265,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bukovany 13.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Šiška, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Šiška
starosta obce Bukovany

.....
dne 13.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Bukovany	Miroslav Šiška