



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Bučina

IČ: 002 78 581

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 7. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 8. března 2019 jako Konečné přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Přezkoumání hospodaření za rok 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.11.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.3.2019**

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 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Josef Štancl - starosta

Martina Strásáková, DiS. - účetní

Jaroslava Voříšková - pokladní

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 námítky byl učiněn dne 8.3.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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 hospodář 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 5,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,62 %
- 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 8. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

Škarková
.....
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bučina o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Josef Štancl, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospoďaril 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, 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

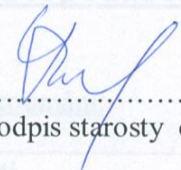
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

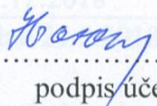
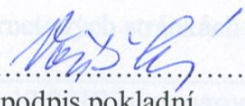
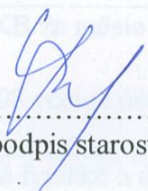
Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Ing. Josef Štancil



.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Dráh písemnosti	Papír písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněný od 22.11.2018 - 7.12.2018
Rozpočtová účtena	4/2018 schválena ZO dne 18.12.2018
Martina Strásáková, DiS.	
..... účetní podpis účetní
Jaroslava Voříšková	
..... pokladní podpis pokladní
Schválený rozpočet	2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 4.5. - 21.5.2018, schválený na jednání ZO dne 21.5.2018 a výrokem bez výhrad schválený na internetových stránkách obce od 31.5.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za období leden - červen 2018, z běžného účtu vedeného u KB za květen - červen 2018 včetně úctovníků k 31.12.2018
Převzal:	OBEC BUČINA 566 01 Vysoké Mýto (2)
Bučina dne 8. března 2019	
Faktura	fakturu přijata k bankovním výpisům z KB za květen - červen 2018, účetní úctování
Ing. Josef Štancil	
..... starosta obce podpis starosty obce
Hlavní kniha	knihka inventarizace svědčící o vykonání inventarizace majetku a závazků
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupis majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventarizace 12.12.2018, proškolení členů IK dne 18.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 23.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - září 2018 podle mzdových listů, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdejový za měsíc leden - červen 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	leden - červen 2018 vedena ručně, za rok 2018
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	knihka účtu 572.xy, 572.xy za leden - prosinec 2018
Účetní doklad	č. 20073 z 14.3.2018 (včetně blosování)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 30.11.2018 na finanční dar, obec jako dávatel, poskytnutí daru schváleno na jednání ZO dne 26.11.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2018, kompletace a distribuce hlasovacích listků, úklid

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 22.11.2018 - 7.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 3/2018, 4/2018 schválená ZO dne 21.5.2018, 29.10.2018, 12.12.2018 2001/2018 - 2010/2018, 2011/2018 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 8.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 4.5. - 21.5.2018, schválený na jednání ZO dne 21.5.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.5.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2018 včetně účtování, z běžného účtu vedeného u KB za květen - červen 2018 včetně účtování, z běžných účtů k 31.12.2018
Faktura	faktura přijatá k bankovním výpisům z KB za měsíc květen - červen 2018 včetně účtování faktura vydaná č. 11800001 - č. 11800008 včetně účtování
Hlavní kniha	za období 12/2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 12.12.2018, proškolení členů IK dne 18.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 23.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - září 2018 podle mzdových listů, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc leden - červen 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	leden - červen 2018 vedena ručně, za rok 2018
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	konto účtu 572.xy , 672.xy za leden - prosinec 2018
Účetní doklad	č. 20073 z 14.5.2018 (věcné břemeno)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 30.11.2018 na finanční dar, obec jako dárcce, poskytnutí daru schváleno na jednání ZO dne 26.11.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2018, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, úklid práce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 17.689,-Kč. Vratka ve výši 5.257,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018.</p> <p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 19.583,- Kč.</p> <p>Vratka ve výši 10.583,- Kč a 5.257,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 21.1.2019 z účtu ČNB.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 1.6.2018 na akci "Oprava budovy Obecního úřadu Bučina" ve výši 60% ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu nebytových prostor Hostinec "U Hvězdy" č.p. ze dne 1.8.2018, obec pronajímatel
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 9.7.2018 na akci "Oprava budovy Obecního úřadu Bučina"
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005344/VB/4 ze dne 4.4.2018, obec povinná, schválena ZO dne 15.2.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.4.2016
Smlouvy ostatní	pachtovní smlouva ze dne 28.2.2018, obec propachtovatel,
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke smlouvě o nájmu nebytových prostor Hostinec "U Hvězdy" č.p. ze dne 1.8.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 13.6.2018 do 13.7.2018,</p> <p>k pachtovní smlouvě ze dne 28.2.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.11.2017 do 20.12.2017</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 8.12.2017, 26.2.2018, 21.5.2018, 18.7.2018, 27.9.2018, 29.10.2018, 26.11.2018, 12.12.2018
Činnost kontrolního a finančního výboru	zápis ze společných jednání dne 27.6.2018, 1.10.2018, 11.12.2018
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2017 o místním poplatku ze psů, úč. od 2.3.2017</p> <p>č. 4/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018</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,</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>
Rozpočtový výhled	na roky 2015 - 2019
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 21.4.2018 schválilo účetní závěrku obce Bučina sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017