


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068069/2016/KUSK
Čj.: 001355/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORNÍ BUKOVINA

IČ: 00237817

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2016
- 13.03.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Horní Bukovina
Horní Bukovina 56
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Václav Judl - starosta
Monika Konejlová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
13.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2017 ze dne 28.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.12.2012 do 29.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2016 dne 20.2.2016
- č. 2/2016 dne 16.4.2016
- č. 3/2016 dne 14.5.2016
- č. 4/2016 dne 2.9.2016
- č. 5/2016 dne 14.10.2016
- č. 6/2016 dne 11.12.2016
- č. 7/2016 dne 29.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3.6.2016 do 18.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 30.6., 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 27.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 13.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 13.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 13.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.9.2016, 31.12.2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 16-001-00156 ze dne 10.10.2016, do č. 16-001-00237 ze dne 19.1.2017 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek - do č.2016/039 ze dne 1.10.2016, do č. 2016/053 ze dne 20.1.2017 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 10029181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) – od č. 122 za období 1.9.2016 do č. 139 za období 30.9.2016, od č. 191 za období 21.12.2016 do č. 193 za období 31.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 94-2213181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 17 ze dne 9.9.2016 do č. 18 ze dne 30.9.2016, od č. 24 ze dne 12.12.2016 do č. 25 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- od č. 16-701-00254 ze dne 2.9.2016 do č. 16-701-00288 ze dne 30.9.2016, od č. 16-701-00344 ze dne 1.12.2016 do č. 16-701-00358 ze dne 30.12.2016 (k pokladně)
- od č. 16-801-00363 ze dne 1.9.2016 do č. 16-801-00409 ze dne 30.9.2016, od č. 16-801-00614 ze dne 29.12.2016 do č. 16-801-00624 ze dne 31.12.2016 (k ZBÚ)
- od č. 16-802-00033 ze dne 9.9.2016 do č. 16-802-00036 ze dne 30.9.2016, od č. 16-802-00046 ze dne 12.12.2016 do č. 16-802-00049 ze dne 30.12.2016 (k ČNB)
- č. 16-002-00019 ze dne 11.8.2016, od č. 16-002-00022 ze dne 19.8.2016 do č. 16-002-00023 ze dne 25.8.2016, od č. 16-002-00026 do č. 16-002-00027 ze dne 12.9.2016, do č. 16-001-00237 ze dne 19.1.2017 (předpisy vydaných faktur)
- od č. 16-001-00137 ze dne 2.9.2016 do č. 16-001-00155 ze dne 28.9.2016, od č. 16-001-00220 do č. 16-001-00225 ze dne 30.12.2016 (předpisy došlých faktur)
- č. 16-006-00009 ze dne 30.9.2016, č. 16-006-00012 ze dne 31.12.2016 (předpisy mezd)

Pokladní kniha (deník)

- za září a prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 20.10.2016 v 13:02 hodin činí Kč 52.206,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 16-701-00306 ze dne 19.10.2016

Pokladní doklad

- od č. 16-701-00254 ze dne 2.9.2016 do č. 16-701-00288 ze dne 30.9.2016, od č. 16-701-00344 ze dne 1.12.2016 do č. 16-701-00358 ze dne 30.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur ze dne 5.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 5.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2016 č. 10001 pro k. ú. Horní Bukovina, č. 322 a č. 438 pro k. ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, č. 380 pro k. ú. Bílá Hlína, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za srpen 2016 svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 odeslán současně s účetními výkazy za červen 2015, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 14.5.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřena dne 17.8.2016 se zhotovitelem KVIS Pardubice, a. s., Pardubice na akci "Horní Bukovina - splašková kanalizace - II. etapa", cena díla Kč 5.310.278,00 bez DPH (Kč 6.425.436,00 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2016, zveřejněna dne 30.8.2016 na profilu zadavatele www.vhodneuveřejneni.cz

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

- Kupní smlouva uzavřena dne 23.11.2016 na prodej pozemku pč. 112/14 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 149 m² (oddělen z ppč. 112/2) v k. ú. Horní Bukovina manželům F. a I. S., právní účinky zápisu dne 28.11.2016, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10.1.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřena dne 2.9.2016, kde obec obdržela věcný dar - mobilní WC pro invalidy v pořizovací hodnotě Kč 28.435,- do areálu koupaliště Dolní Bukovina
- Darovací smlouva uzavřena dne 10.2.2016, obdarovaný SK Jivina, z. s., předmětem je finanční dar ve výši Kč 5.000,-
- Darovací smlouva uzavřena dne 26.2.2016, obdarovaný SDH Horní Bukovina, předmětem je finanční dar ve výši Kč 2.100,-
- Darovací smlouva uzavřena dne 25.5.2016, obdarovaný LOVI, z. s., Praha, předmětem je finanční dar ve výši Kč 10.000,- za účelem plnění sociální, humanitární a charitativní

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 23.11.2016 - záměr zveřejněn od 21.9.2016 do 12.10.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva no poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství na vodohospodářskou infrastrukturu uzavřenou dne 7.10.2016 - investiční dotace na "Realizaci II. stavby splaškové kanalizace včetně návrhu veřejných částí domovních přípojek pro obec Horní Bukovina, v maximální výši Kč 6.000.000,-, celkové předpokládané finanční náklady Kč 9.775.843,-

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva uzavřena se společností CSSC, a. s., Rudná, pro inženýrskou a poradenskou činnost ve vztahu k projektu "Kanalizace Horní Bukovina - 2. etapa", odměna stanovena ve výši Kč 70.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky - na akci "Horní Bukovina - splašková kanalizace - II. etapa", zejména výzva, došlo šest nabídek, vybrána firma KVIS Pardubice, a. s., cena díla Kč 5.310.278,00 bez DPH (Kč 6.425.436,00 včetně DPH), veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek, bod 1 b)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 103781/2016/KUSK dne 19.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 12.3., 16.4., 14.5. (schválení účetní závěrky za rok 2015), 18.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2015), 22.7., 22.8., 2.9., 14.10., 18.11., 11.12., 29.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Horní Bukovina, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Obec nedodržela zásady účtování. Dle Kupní smlouvy ze dne 23.11.2016 prodala za cenu Kč 4.470,00 pozemek pč. 112/14 o výměře 149 m² (oddělen z pozemku pč. 112/2 o celkové výměře 1.905 m², cena Kč 10,50/m²). Tuto kupní cenu odúčtovala z účtu 031, správně měla odúčtovat v ceně evidenční (Kč 10,50/m²), tj. Kč 1.564,50.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

NAPRAVENO

Obec dne 3.6.2016 zveřejnila návrh závěrečného účtu v plném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela zásady účtování o Kupní smlouvě ze dne 23.11.2016.

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	2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

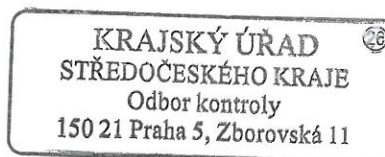
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Horní Bukovina 13.03.2017

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Zdeňka Linková



Jana Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková
.....
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Judl, starosta obce.

Václav Judl
starosta obce Horní Bukovina

Obec Horní Bukovina - 1 -
Horní Bukovina 56, 295 01 Mnichovo Hradiště
IČO: 00237817, telefon: 326 786 121
e-mail: ou.bukovina@seznam.cz
www.hornibukovina.e-obec.cz



.....
dne 13.03.2017

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 správního deliktu 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Horní Bukovina	Václav Judl