

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORNÍ BUKOVINA

IČ: 00237817
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2019
- 09.03.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Horní Bukovina
Horní Bukovina 56
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Radovan Beran - starosta
Helena Baboráková - místostarostka
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 09.03.2020 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 roky 2018 - 2022 ze dne 28.12.2017, zveřejněn dne 15.1.2018, návrh zveřejněn od 16.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2018 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, dle předloženého rozpočtu jako vyrovnaný, zveřejněn dne 21.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2019, zveřejněno dne 8.3.2019
- č. 4 schváleno starostou obce dne 22.5.2019, zveřejněno dne 22.5.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, zveřejněno dne 28.6.2019
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, zveřejněno dne 21.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.7.2019, návrh zveřejněn od 3.6.2019 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.3.2019 ze dne 12.4.2019, 30.6.2019 ze dne 16.7.2019, 30.9.2019 ze dne 11.10.2019, 30.11.2019 ze dne 16.12.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 19.7.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 17.4.2019, 30.6.2019 ze dne 19.7.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO-W - od č. 19-001-00001 ze dne 7.1.2019 do č. 19-001-00276 ze dne 17.1.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO-W v Knize vydaných faktur - od č. 19-002-00001 ze dne 18.1.2019 do č. 19-002-00183 ze dne 7.1.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2213181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 13 ze dne 6.6.2019 do č. 18 ze dne 30.8.2019, od č. 23 ze dne 5.11.2019 do č. 28 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 10029181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – od č. 98 za období 7.6.2019 do č. 111 za období 30.6.2019, od č. 193 za období 15.11.2019 do č. 208 za období 5.12.2019

Účetní doklad

- k č. 94-2213181/0710 - od č. 19-802-00024 ze dne 6.6.2019 do č. 19-802-00035 ze dne 30.8.2019, od č. 19-802-00044 ze dne 5.11.2019 do č. 19-802-00053 ze dne 31.12.2019
- k č. 10029181/0100 - od č. 19-801-00367 ze dne 7.6.2019 do č. 19-801-00430 ze dne 30.6.2019, od č. 19-801-00745 ze dne 15.11.2019 do č. 19-801-00804 ze dne 5.12.2019
- k pokladně - od č. 19-701-00151 ze dne 4.6.2019 do č. 19-701-00174 ze dne 28.6.2019, od č. 19-701-00318 ze dne 3.12.2019 do č. 19-701-00342 ze dne 30.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 19-005-00016 ze dne 26.6.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV- č. 19-005-00002 ze dne 14.1.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 19-002-00122 ze dne 27.8.2019, č. 19-002-00150 ze dne 31.8.2019, od č. 19-002-00164 do č. 19-002-00166 ze dne 14.11.2019, č. 19-002-00168 ze dne 14.11.2019
- předpisy došlých faktur - č. 19-001-00093, č. 19-001-00095, č. 19-001-00098, č. 19-001-00105, č. 19-001-00107, od č. 19-001-00110 do č. 19-001-00112, č. 19-001-00221, č. 19-001-00222, od č. 19-001-00225 do č. 19-001-00228, č. 19-001-00230, č. 19-001-00231, od č. 19-001-00236 do č. 19-001-00239
- vnitřní doklad o přeúčtování AU věcné břemeno - č. 19-005-00027 ze dne 9.10.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 14.10.2019 v 11:20 hodin činí Kč 21.450,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 274 ze dne 11.10.2019

Pokladní doklad

- od č. 151 ze dne 4.6.2019 do č. 174 ze dne 28.6.2019, od č. 318 ze dne 3.12.2019 do č. 342 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur ze dne 2.1.2020, Příkaz k provedení pravidelné inventarizace za rok 2019 ze dne 2.1.2020, Seznam členů inventarizační komise - proškolení ze dne 2.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 za obec a příslušná katastrální území – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "Mzdový list" za období leden až červen - neuvolněný člen zastupitelstva (rezignace k 19.6.2019)
- dokument "Mzdový list" za období leden až srpen - neuvolněný starosta a neuvolněná místostarostka
- mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 26.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.6.2019 uzavřena se zhotovitelem Metrostav, a. s., Praha 8 na akci "Splašková kanalizace v obci Bukovina – III. Etapa“, cena díla Kč 12.153.001,33 bez DPH (Kč 14.705.131,61 včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, podotýkáme, že až po podpisu smlouvy s odůvodněním pozdního odsouhlasení, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.7.2019
- Dodatek č. 1 ze dne 10.1.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019 uzavřena s dodavatelem Metrostav, a. s., Praha 8 na akci " Výstavba splaškové kanalizace v Horní Bukovině – III. etapa“, dodatkem se mění cena díla na částku Kč 13.447.957,20 bez DPH (Kč 16.272.028,21 včetně DPH), uzavření dodatku č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 14.1.2020

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

- Smlouva kupní ze dne 11.3.2019, kupující manželé pí R.Z. a p. M.Z., předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 427/20 - orná půda o výměře 935 m2 v k. ú. Horní Bukovina (oddělen geometrickým plánem z pozemku p.č. 427/6 o celkové výměře 3 738 m2), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 8.3.2019
- Smlouva kupní ze dne 17.5.2019, kupující manželé pí R.K. a p. R.K., předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 427/19 - orná půda o výměře 934 m2 v k. ú. Horní Bukovina, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 8.3.2019
- Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 25.9.2019, prodávající pí H.H., předmětem smlouvy je nákup 5ks setů dřevěných stolů s lavicemi za cenu Kč 30.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019
- Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 25.9.2019, prodávající p. T. H., předmětem smlouvy je nákup 5ks setů dřevěných stolů s lavicemi za cenu Kč 30.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.3.2019, obdarovaný LOVI, z. s., Praha, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 15.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2019

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovité věci ze dne 25.9.2019, nájemce p J. V., předmětem nájmu objekt čp.42, který je součástí pozemku p.č. 145 a část pozemku p.č. 493/6 o výměře 350 m2, za účelem výkonu hostinské činnosti, na dobu 3let od podpisu smlouvy, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 11.3.2019 - zveřejněn od 6.8.2018 do 21.8.2018
- ke Smlouvě kupní ze dne 17.5.2019 - zveřejněn od 6.8.2018 do 21.8.2018
- ke Smlouvě o nájmu nemovité věci ze dne 25.9.2019 – zveřejněn od 7.8.2019 do 31.8.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022675 ze dne 2.10.2019 na pozemcích p. č. 25/1 a 427/17 v k.ú. Horní Bukovina, uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., Děčín. Úplatné ve výši Kč 3.630,00 včetně DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životního prostředí ze dne 18.12.2019. Předmětem smlouvy je investiční dotace na zajištění realizace "Splašková kanalizace v obci Horní Bukovina - III. Etapa, evidenční číslo Projektu ISF/ŽIV/039127/2019" v maximální výši Kč 444.087,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) i.č. 115D312010293 ze dne 7.10.2019, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí z programu „Operační program životního prostředí 2014-2020“ na akci „Splašková kanalizace v obci Horní Bukovina – III.Etapa“. Změna výše poskytnutí dotace (ponížení) na Kč 5.193.462,66 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 14.8.2019 uzavřená s p. J.P. na období od 14.8.2019 do 31.12.2019 v rozsahu max. 20hod. týdně - úklid veřejného prostranství

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.3.2019 uzavřená s p. J.P. na období od 4.3.2019 do 31.12.2019 v rozsahu 300hod. - úklidové a pomocné práce v lese
- ze dne 1.9.2019 uzavřená s JUDr. pí Z.K. na období od 1.9.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 100hod. - právní služby
- ze dne 1.10.2019 uzavřená s pí M.P. na období od 1.10.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. - poradenství v kalkulaci cen

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky na akci „Výstavba splaškové kanalizace v Horní Bukovině – III. etapa“ zejména: Výzva k podání nabídky a současně zadávací dokumentace ze dne 12.3.2019, zveřejněna na profilu zadavatele ve stejný den, Protokol o otevírání nabídek ze dne 10.4.2019 (Horák – stavební a obchodní společnost, s.r.o., Děčín, Metrostav, a.s., Praha 8, ALSTAP s. r. o., Praha 10, KVIS Pardubice a. s.), Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10.4.2019, Žádost o písemné objasnění či doplnění údajů ze dne 23.4.2019, Zpráva o posouzení splnění podmínek účasti ze dne 10.5.2019, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 10.5.2019 - Metrostav, a.s., Praha 8 s nabídkovou cenou Kč 12.153.001,33 bez DPH, Oznámení o výběru dodavatele 15.5.2019, Výzva vítěznému dodavateli ze dne 24.5.2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 reálná hodnota majetku určeného k prodeji - nabývá účinnosti od 1.4.2019 - nepřezkoumáváno

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

- dopisem ze dne 28.6.2019 č.j. 089549/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (schválení rozpočtu), 1.2.2019, 8.3.2019, 18.4.2019, 26.6.2019 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu), 25.9.2019, 20.11.2019, 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Horní Bukovina, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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, zastavila 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina:

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

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020 na straně příjmů, nebyla provedena povinná úprava rozpočtu např. na položce 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve sloupci Výsledek od počátku roku je vykázána částka ve výši Kč 1.300.778,15, ve sloupci Schválený rozpočet vykázána částka ve výši Kč 5.194.737,66 a ve sloupci Rozpočet po změnách je vykázána částka Kč 5.193.462,66.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec zveřejnila Smlouvu o dílo ze dne 7.6.2019 se zhotovitelem Metrostav a.s. Praha 8 (předmět díla je splašková kanalizace v obci Bukovina - III. etapa, cena za dílo celkem bez DPH Kč 12.153.001,33) na profilu zadavatele až dne 11.7.2019, nikoliv jak je povinná učinit do 15 dnů od podpisu smlouvy.

NAPRAVENO

Zveřejněním dodatku č. 1 ze dne 10.1.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019 uzavřené s dodavatelem Metrostav, a. s., Praha 8 na akci " Výstavba splaškové kanalizace v Horní Bukovině – III. etapa", v zákonem stanoveném termínu (14.1.2020).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Obec nedodržela v některých případech (např. za službu přeložení optického vedení účtováno na položku 6130 místo 5169) druhové třídění rozpočtové skladby.

NAPRAVENO

Namátkovou kontrolou účetních dokladů, kde se chyba již neopakovala.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (účet 036). Vzhledem k tomu, že vnitřním předpisem nemá stanovenou hladinu významnosti (kritéria), do které není nutno tento účetní postup použít, je povinna takto účtovat vždy.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala. Účinnost opatření bude možné ověřit při prodeji majetku v dalších letech.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 2, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu, neboť byl příkazcem operace a současně správcem rozpočtu stanoven starosta obce.

NAPRAVENO

Předložením dokumentu Podpisové vzory Obce Horní Bukovina o určení funkcí ze dne 1.1.2019. Dále provedením kontroly podpisů na účetních dokladech.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 069, 078, 079, 081, 082, 088.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů k 31.12.2019, kde se chyba již neopakuje.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí. Jedná se o majetkový úkon týkající prodeje pozemku na základě kupní smlouvy uzavřené starostou obce dne 17.12.2018. Zastupitelstvo obce rozhodlo dne 15.8.2018 o určení prodejní ceny a způsobu výběru zájemců. Ze zápisů z jednání zastupitelstva obce v roce 2018 není zřejmé, že by zastupitelstvo obce před uzavřením kupní smlouvy prodej předmětného pozemku schválilo.

NAPRAVENO

Předložením usnesení o zastavení řízení vydaným Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav č.j. V-375/2019-207-9 ze dne 5.2.2019 vydaným na základě souhlasu obou stran o zpětvzetí návrhu na vklad ze dne 4.2.2019. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemků dne 8.3.2019, nová kupní smlouva podepsána dne 11.3.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření na straně příjmů např. na položce 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu

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

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přešůpek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
 - neprovedl změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	40,25 %
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 170 596,00 Kč.

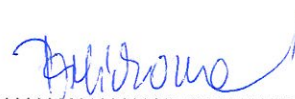
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Horní Bukovina 09.03.2020


Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová



.....
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 Horní Bukovina o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Radovan Beran, starosta obce.

Radovan Beran
starosta obce Horní Bukovina

Obec Horní Bukovina - 3 -
Horní Bukovina 56, 205 01 Mnichovo Hradiště
IČO: 00237817, telefon: 376 786 121
e-mail: ou.bukovina@sseznam.cz
www.hornibukovina.cz/obec.cz



.....
dne 09.03.2020

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Horní Bukovina	Radovan Beran

Upozornění:

- Cena lesních pozemků (včetně porostu) - Upozorňujeme, že vykazovaná hodnota lesních pozemků zřejmě obsahuje i cenu lesních porostů na účtu 031 - Pozemky. V této souvislosti upozorňujeme na neúplnost a nesprávné údaje v oddíle D3 až D7 ve výkaze Příloha.
- Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.