

Čj.: 008018/2021/KUSK
SpZn: SZ_060271/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORNÍ BUKOVINA

IČ: 00237817
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2020 bylo zahájeno dne 03.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2020
- 07.04.2021

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:

Horní Bukovina
Horní Bukovina 56
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

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 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 07.04.2021 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 roky 2020 - 2022 ze dne 20.11.2019, zveřejněn dne 28.11.2019, návrh zveřejněn od 5.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.12.2019 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako schodkový, dle předložené přílohy rozpočtu je schodek kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 3.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2020, zveřejněno dne 5.6.2020
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020, zveřejněno dne 26.6.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.8.2020, zveřejněno dne 24.8.2020
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněno dne 11.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24.6.2020 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám, zveřejněn dne 30.6.2020, návrh zveřejněn od 8.6.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.6.2020 ze dne 12.6.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 31.8.2020 ze dne 15.9.2020, 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.12.2020 ze dne 19.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.12.2020 ze dne 19.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 31.12.2020 ze dne 19.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - od č. 20-001-00001 ze dne 9.1.2020 do č. 20-001-00267 ze dne 22.1.2021

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - od č. 20-002-00001 ze dne 15.2.2020 do č. 20-002-00177 ze dne 15.1.2021

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2213181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 13 ze dne 1.6.2020 do č. 20 ze dne 31.8.2020, od č. 32 ze dne 14.12.2020 do č. 34 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 10029181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – od č. 94 za období 16.6.2020 do č. 103 za období 30.6.2020, od č. 190 za období 7.12.2020 do č. 194 za období 17.12.2020

Účetní doklad

- k č. 94-2213181/0710 - od č. 20-802-00017 ze dne 1.6.2020 do č. 20-802-00026 ze dne 31.8.2020, od č. 20-802-00032 transakce č. 1 ze dne 14.12.2020 do č. 20-802-00034 transakce č. 3 ze dne 31.12.2020
- k č. 10029181/0100 - č. 20-801-00239 ze dne 20.4.2020, od č. 20-801-00432 ze dne 16.6.2020 do č. 20-801-00483 ze dne 30.6.2020, od č. 20-801-00190 transakce č. 1 ze 7.12.2020 do č. 20-801-00194 transakce č. 11 ze dne 17.12.2020
- k pokladně - od č. 20-701-00109 ze dne 3.6.2020 do č. 20-701-00128 ze dne 29.6.2020, od č. 20-701-00227 ze dne 2.12.2020 do č. 20-701-00245 ze dne 30.12.2020
- předpis odeslané faktury - č. 20-002-00168
- předpisy došlých faktur - č. 20-001-00070, č. 20-001-00191, od č. 20-001-00232 do č. 20-001-00242
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20-005-00011 ze dne 24.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 15.10.2020 v 9:00 hodin činí Kč 121.365,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 197 ze dne 7.10.2020

Pokladní doklad

- od č. 109 ze dne 3.6.2020 do č. 128 ze dne 29.6.2020, od č. 227 ze dne 2.12.2020 do č. 245 ze dne 30.12.2020

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 2020 - Plán inventur ze dne 16.12.2020, Příkaz k provedení pravidelné inventarizace za rok 2020 ze dne 4.1.2021, Seznam členů inventarizační komise - proškolení ze dne 4.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 za obec a příslušná katastrální území – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list za období 1/2020 - 12/2020, soupis odpracovaných dní a hodin za období od 5/2020 do 7/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden a červen, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 24.6.2020

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ze dne 10.1.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019 uzavřen 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
- Dodatek č. 2 ze dne 6.5.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019 uzavřen 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 14.127.682,91 bez DPH
- Dodatek č. 3 ze dne 5.8.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019 uzavřen 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 15.268.137,82 bez DPH

- Dodatek č. 4 ze dne 16.12.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019 uzavřen 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 15.267.904,19 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.6.2020, obdarovaný Základní škola a Mateřská škola Jivina, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 2.000,00

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 6DHM190463j ze dne 4.3.2020 na pozemku p.č. 652/1 v k.ú. Horní Bukovina, uzavřena se společností Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové (povinný), úplatné ve výši Kč 3.360,00 + DPH
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. VRI/ZS/2019/21/Baj ze dne 25.5.2020 na pozemcích p.č. 25/1, p.č. 599/2, p.č. 427/17, p.č. 25/36, p.č. 25/37, p.č. 605 a p.č. 427/3 v k.ú. Horní Bukovina, uzavřena se společností Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. (oprávněný), úplatné ve výši Kč 500,00 bez DPH

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 1190400285 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 7.7.2020 na akci „Splašková kanalizace v obci Horní Bukovina – III.etapa stoka C“. – podpora formou dotace ve výši Kč 5.864.396,55 (63,75%)
 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.5.2020 s p. J.P. na období od 19.5.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 25hod./týdně, úklid veřejného prostranství

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

- dopisem ze dne 3.7.2020 č.j. 093863/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.11.2019 (výhled), 30.12.2019 (rozpočet), 6.5.2020, 24.6.2020 (účetní závěrka a závěrečný účet), 19.8.2020, 25.11.2020, 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Horní Bukovina, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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, 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.

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. 710, neboť:

Obec nedodržela základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku, neboť dokladem č. 20-001-00070 ze dne 20.4.2020 chybně účtovala o předpisu za věcné břemeno dle Smlouvy o zřízení věcného břemene č. 6DHM190463j ze dne 4.3.2020, kde obec vystupuje jako oprávněná (na akci splašková kanalizace). Účtováno bylo na účet 518 - Ostatní služby, místo účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku (následně účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek) nebo účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jako součást stavby splaškové kanalizace. Podotýkáme, že v této souvislosti byla i chybně použita rozpočtová skladba 6171 - 5169 (doklad č. 20-801-00239 ze dne 20.4.2020).

Dále dokladem č. 20-001-00242 ze dne 17.12.2020 chybně účtovala o pořízení územního plánu (dílčí fakturace) ve výši Kč 18.150,00 na účet 518 - Ostatní služby. Tento majetek měl být dle předchozích fakturací účtován na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Obec poskytla odměnu neuvolněné člence zastupitelstva pí Š.M. ode dne vzniku mandátu (tj. 30.6.2020), ale dle usnesení zastupitelstva obce k bodu 13 ze dne 3.11.2018 náleží náhradníkovi na uprázdněný mandát odměna ode dne složení slibu (tj. 19.8.2020).

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**

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. 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.

NAPRAVENO

Kontrolou výkazů FIN 2-12M za rok 2020, kde se chyba neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2020 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 základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu s usnesením zastupitelstva.

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	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,73 %
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.

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 07.04.2021

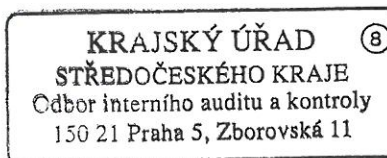
Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Helena Baboráková, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

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.cz

Helena Baboráková
místostarostka obce Horní Bukovina

.....
dne 07.04.2021

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 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	Helena Baboráková

Upozornění:

- **Zasedání zastupitelstva** - Důrazně upozorňujeme na dodržování četnosti zasedání zastupitelstva nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo (dle předložených zápisů ze zasedání) dne 19.8.2020 a poté až dne 25.11.2020. Dle prohlášení místostarostky obce se zasedání zastupitelstva obce plánované na první polovinu listopadu nemohlo uskutečnit z důvodu karantény většiny zastupitelů.

