

Čj.: 003756/2022/KUSK
SpZn: SZ_046681/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORNÍ BUKOVINA

IČ: 00237817

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2021
- 10.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Horní Bukovina
Horní Bukovina 56
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníky 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 právnických 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 10.02.2022 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 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněn dne 3.12.2020, návrh zveřejněn od 10.11.2020 do 25.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.12.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 29.3.2021, zveřejněno dne 29.3.2021
- č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 12.7.2021, zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 30.7.2021, zveřejněno dne 16.8.2021
- č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 14.10.2021
- č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 29.10.2021, zveřejněno dne 1.11.2021
- č. 6/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněno dne 13.12.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 27.1.2022

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2021 ze dne 30.4.2021, č.2/2021 ze dne 28.6.2021, č. 3/2021 ze dne 30.6.2021, č. 4/2021 ze dne 30.9.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 11.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 15.6.2021, návrh zveřejněn od 25.5.2021 do 11.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 15.3.2021, 31.3.2021 ze dne 14.4.2021, 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, 31.7.2021 ze dne 10.9.2021, 31.8.2021 ze dne 13.9.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021 ze dne 14.9.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - Kniha došlých faktur - č.: 21-001-00001 - 21-001-00251, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 Kniha vydaných faktur:
z hlavní činnosti - č.: 21-002-00001 - 21-002-00041, dle potřeby
stočné - č.: 21-008-00001 - 21-008-00087, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská: č. 21-001-00064, 21-001-00137, 21-001-00190 - 21-001-00217
- odběratelská: č. 21-002-00010, 21-002-00017, 21-002-00035, 21-002-00036

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2213181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 10 - 19, 23 - 32
- k účtu č. 10029181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 50, 121 - 124, 167 - 182, 198

Účetní doklad

- k č. 94-2213181/0710 - č.: 21-802-00010 - 21-802-00019, 21-802-00023 - 21-802-00032
- k č. 10029181/0100 - č.: 21-801-00050, 21-801-00109 transakce č. 2, 21-801-00121 - 21-801-00124, 21-801-00167 - 21-801-00182, 21-801-00198
- č.: 21-005-00004, 21-005-00005, 21-005-00009 - 21-005-00011, 21-005-00014, 21-005-00028, 21-005-00030, 21-005-00031, 21-005-00038, 21-005-00041, 21-005-00059, 21-005-00062, 21-005-00063, 21-005-00066, 21-005-00069
- č.: 21-006-00007, 21-006-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období duben, listopad
- skonto pokladní hotovosti 14.9.2021 v 11:00hod. činí Kč 47.459,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 21-701-00192 ze dne 9.9.2021

Pokladní doklad

- č.: 21-701-00068 - 21-701-00093, 21-701-00234 - 21-701-00252

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO4 "Kniha pohledávek" - za TKO a psy k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena v modulu KEO4 "Kniha pohledávek" - za stočné k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur ze dne 30.9.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- mzdový list 1/2021 - 12/2021, docházkový list pracovníka 7/2021 - 11/2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2021 - 12/2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne schválení 11.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.4.2021

Smlouvy o dílo

- objednávka ze dne 8.10.2021 na zhotovení asfaltového povrchu, zhotovitel Oprava komunikací Zoubek s.r.o., Vrchlabí, cena díla Kč 486.700,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.4.2021, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje finanční dar ve výši Kč 3.000,00
- Darovací smlouva ze dne 1.12.2021, obdarovaná fyzická osoba, obec daruje finanční dar ve výši Kč 2.000,00 na úhradu nákladů vydání knihy "DISKANT"
- Darovací smlouva ze dne 14.10.2021, dárce fyzická osoba IČ 43179932, obec přijímá finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na pořádání sportovní akce pro děti a dospělé občany obce "Olympijské hry 2021"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku číslo 6DHM200294 ze dne 25.1.2021, pronajímatel Povodí Labe, státní podnik, obec si pronajímá část pozemku p.č. 652/1 o výměře 440 m² v k.ú. Horní Bukovina, na dobu neurčitou vždy na období červen, červenec, srpen, září
- Smlouva o pronájmu nemovitosti ze dne 22.9.2021, nájemce fyzická osoba, obec pronajímá pozemek p.č. 71/14 o výměře 50m² v k.ú. Horní Bukovina, na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o pronájmu nemovitosti ze dne 22.9.2021 - zveřejněn od 19.5.2021 do 3.6.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě číslo 1/2021/HB ze dne 7.4.2021, povinná je fyzická osoba, k pozemku p.č. 499, p.č. 24, p.č. 21/5, p.č. 21/1 v k.ú. Horní Bukovina, úplatné ve výši Kč 650,00 + DPH, zřízeno na dobu neurčitou
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-2558/00066001/2020-MH/BA/VB ze dne 20.12.2021, povinný Středočeský kraj, zastoupen Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, k pozemku p.č. 599/9 a p.č. 614/1 v k.ú. Horní Bukovina, obec provozovatel stavby "Horní Bukovina - splašková kanalizace - etapa č. I., etapa č. II. a etapa č. III.", zřízeno úplatně ve výši Kč 7.877,00 + DPH, sjednáno na dobu existence stavby

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 12.8.2021, poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje Odbor životního prostředí a zemědělství, v celkové výši Kč 60.120,00 - obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku
- Registrace akce ze dne 17.9.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, i.č. 117D063000138, investiční dotace ve výši Kč 640.000,00 na akci 2021 - 8 TI Horní Bukovina
– nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2021 uzavřena s os. č. 47 na období od 1.4.2021 do 31.12.2021, v rozsahu do 300hod., obsluha ČOV
- ze dne 19.7.2021 uzavřena s os. č. 48 na období od 19.7.2021 do 31.12.2021, v rozsahu do 300hod., údržba zeleně

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 31.3.2021, os.č. 47, na dobu neurčitou od 1.4.2021 na práci traktoristy, dělníka, Platový výměr ze dne 31.3.2021

Smlouvy ostatní

- Dodatek č. 1 ze dne 20.10.2021 ke smlouvě o přeložce inženýrské sítě č. 144/2020 ze dne 21.7.2020, vlastník Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav a.s., vlastník vodovodu uhradí stavebníkovi část vynaložených nákladů na přeložku vodovodu ve výši Kč 237.940,00

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávka na zhotovitele oprav místních komunikací v obci Horní Bukovina, místní část Dolní Bukovina, zhotovitel Oprava komunikací Zoubek s.r.o., Vrchlábí, cena díla Kč 486.700,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice Obce Horní Bukovina pro provedení inventarizace majetku a závazků obce, účinnost 1.12.2011
- Směrnice č. 2/2017, pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách obce Horní Bukovina, účinnost 18.12.2017
- použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 29.6.2021 č.j. 082268/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2020, 16.12.2020, 24.3.2021, 11.6.2021, 8.9.2021, 24.11.2021
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Stanovení cen v oblasti lesního hospodaření pro rok 2021 ze dne 4.1.2021

V kontrolovaném období obec Horní Bukovina, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce dne 11.6.2021, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu 29.6.2021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba neopakovala.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví, v případě odeslané faktury č. 21-002-00010 ze dne 16.3.2021 ve výši Kč 29.400,00 (nájemci koupaliště), kde byl fakturován poplatek za odebrané množství podzemní vody ze zdroje odběru HGR 441 v roce 2019. Chybně bylo účtováno o předpisu faktury na nákladový účet č. 538 - Jiné daně a poplatky - dle výkazu Výkaz zisku a ztrát sestaveného ke dni 30.6.2021 je na uvedeném účtě vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 29.400,00. Dále bylo chybně účtováno o přijaté platbě dokladem č. 21-801-00050 ze dne 29.3.2021 ve výši Kč 29.400,00 na § 3739 - Ostatní ochrana půdy a spodní vody a položce 5365 - Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům - dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.8.2021 je vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 29.400,00. Ve skutečnosti je jednalo o fakturování platby za odběr podzemní vody, který uhradila obec Celnímu úřadu v roce 2020 a nájemci fakturovala dle Čl.4 bod 4) nájemní smlouvy ze dne 23.4.2014 jako provozní náklady na služby.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č.: 21-005-00031, 21-005-00038.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Dokladem č. 21-005-00005 ze dne 31.1.2021 v případě chybného účtování Smlouvy o zřízení věcného břemene č. 6DHM190463j ze dne 4.3.2020.

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba v případě účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku neopakovala.

▪ **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).

NAPRAVENO

Ponížením stávající odměny za období 4/2021 a 5/2021 v částkách dle čestného prohlášení neuvolněné zastupitelky pí Š.M. ze dne 5. května 2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Bukovina za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,00 %
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 10.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 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.

Helena Baboráková
místostarostka obce Horní Bukovina

.....
dne 10.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Horní Bukovina	Helena Baboráková

Upozornění:

- **Pokladna** - Důrazně upozorňujeme na skutečnost, že propisující příjmové doklady za odvoz fekálií nelze přesně identifikovat v přijaté ceně celkem např. souhrnný příjmový pokladní doklad č. 21-701-00246 za příjmové doklady 246/1 - 246/10. Rovněž upozorňujeme na důslednost v případě číslování jednotlivých příjmových dokladů.

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány. Ke kontrole byl předložen "Výpis z katastru nemovitostí" prokazující stav evidovaný k datu 14.1.2022 (k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, Horní Bukovina), vyhotoveno dálkovým přístupem dne 14.1.2022.