

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

OBECNÍ ÚŘAD BUKOVANY		Číslo zápisu:
Došlo: 27.4.2018	Zpracováno:	
Č.j.: 267	Přílohy:	Ukládání: 112-2

SpZn: SZ_075736/2017/KUSK
Čj.: 000380/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BUKOVANY

IČ: 00508381

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 4. 2018
- 18. 9. 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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bukovany
Bukovany 154
257 41 Týnec nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Miroslav Šiška - starosta
Alena Holubová - 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právnickými 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 26.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 17.12.2014
- zveřejněn od 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 5.12.2016 do 20.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 27.12.2016 jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru
- schválený rozpočet zveřejněn 20.3.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce: č. 1 (schváleno 31.1.2017, zveřejněno 20.3. 2017), č. 2 (28.2.2017, 20.3.2017), č. 3 (27.3.2017, 20.4.2017), č. 4 (25.4.2017, 19.5.2017), č. 5 (30.5.2017, 21.6.2017), č. 6 (27.6.2017, 21.7.2017), č. 7 (3.8.2017, 26.8.2017), č. 8 (3.8.2017, 26.8.2017), č. 9 (26.9.2017, 24.10.2017), č. 10 (31.10.2017, 20.11.2017), č. 11 (31.10.2017, 20.11.2017), č. 12 (31.10.2017, 20.11.2017), č. 13 (28.11.2017, 22.12.2017), č 14 (28.12.2017, 25.1.2018), č. 15 (28.12.2017, 25.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 7.6.2017 - 30.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn 12.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2017 (ze dne 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 29.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 21.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 19.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 21.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 19.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 21.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 19.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená č. 20170001 až č. 20170269 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená č. 17001 až č. 17010 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 20170154 až č. 20170165, č. 20170239 až č. 20170269

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2914121/0710 vedenému u ČNB: č. 10 ze dne 31.5.2017 až č. 17 ze dne 31.8.2017, č. 23 ze dne 15.11.2017 až č. 27 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 33622121/0100 vedenému u KB a.s.: č. 128 ze dne 18.7.2017 až č. 153 ze dne 31.8.2017, č. 204 ze dne 1.12.2017 až 222 ze dne 31.12.2017

- k účtu č. 334882429/0800 vedenému u ČS a.s.: č. 012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 3362212389/0800 vedenému u ČS a.s.: č. 012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 107-9752550217/0100 vedenému u KB a.s.: č. 5 ze dne 30.9.2017 až č. 6 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 94-2914121/0710 : č.160014 až č. 160025, č. 160033 až č. 160039
- k účtu č. 33622121/0100: č. 110712 až č. 110848, č. 111124 až č. 111224
- k účtu č. 334882429/0800: č. 180012
- k účtu č. 3362212389/0800: č. 170103 až č. 170111
- k účtu č. 107-9752550217/0100: č. 220005 až č. 220006
- předpisy faktur: 710154 až č. 710165, č. 710239 až č. 710269

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 18.9.2017 činí Kč 20.068,00 (pokladní doklad č. P384 ze dne 13.9.2017 v 8:45 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P322 ze dne 3.5.2017 až č. P352 ze dne 21.6.2017, č. P416 ze dne 1.12.2017 až č. P430 ze dne 28.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V68 ze dne 3.5.2017 až č. V109 ze dne 30.6.2017, č. V195 ze dne 6.12.2017 až č. V209 ze dne 29.12.2017

Evidence majetku

- vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 29.9.2017
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2017
- výpisy z LV pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2017 – namátkově dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 01-05/2017
- neuvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 30.5.2017

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 9.1.2017 předmětem smlouvy je pozemek p.č. 2000/12 o výměře 110 m2 (obec jako prodávající) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 30.5.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 2000/12 o výměře 110 m2 v k.ú. Bukovany - zveřejněn od 12.5.2016 do 6.6.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6018543/1 Bukovany - kNN - p.č. 2574/2 uzavřená dne 1.3.2017 (obec jako povinná) - schváleno na jednání zastupitelstva 19.1.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Bukovany v roce 2017 ze dne 10.5.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s TJ Sokol Bukovany

v částce Kč 30.000,00 dotace na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností vyplývající ze stanov příjemce a v souladu se žádostí o příspěvek ze dne 24.4.2017 s termínem předložení vyúčtování do 31.12.2017. Veřejnoprávní smlouva schválena zastupitelstvem dne 25.4.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017, v rozsahu 9 hodin, s pí S.M. - zajištění chodu knihovny včetně úklidu prostor
- ze dne 2.1.2017, v rozsahu 10 hodin, s p. M.V. - úklid a drobné údržbářské práce

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 4.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.1.2017, 28.2.2017, 27.3.2017, 25.4.2017, 30.5.2017 (schválení účetní uzávěrky obce za rok 2016), 27.6.2017, 11.7.2017, 3.8.2017, 26.9.2017, 31.10.2017, 28.11.2017 a 28.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bukovany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Bukovany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	1,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,12 %
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 5.571.530,00 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.

Bukovany 26.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 Bukovany o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Šiška, starosta obce.

Miroslav Šiška
starosta obce Bukovany


.....
dne 26.04.2018

OBEC BUKOVANY
Bukovany 154
257 41 Týnec n. Sázavou

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 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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Bukovany	Miroslav Šiška