KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

8199/2021/KHK
KUKHK-29481/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukvice, IČ: 00578274 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.10.2020
- 21.01.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Bukvice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 08.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Bukvice**
Bukvice 28
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Eliška Formanová - starostka
- Ing. Michaela Tourková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Věra Gilková
- kontroloři:
  Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 21.01.2021.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukvice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4.12.2019 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 3 345 200,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 4.12.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet
Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 20.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Předmětem kontroly při konečném přezkoumání bylo rozpočtové opatření č. 9 až 10 schválené starostkou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření a rozpočtové opatření č. 11 schválené zastupitelstvem obce. Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení.

Příloha rozvahy
Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020 dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad
Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis
Obec má zřízeny tři běžné účty, a to u České spořitelny, Komerční banky a České národní banky. Dále obec vede úvěrový účet u České spořitelny.
Zůstatek zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) a účet 451 (dlouhodobé úvěry) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha
Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2020.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2018:
Z KÚ KHK obdrží obec investiční dotaci (č. smlouvy DS2018/2865) na akci "Vodovod Bukvice" v celkové výši 300 000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 538 450,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.4.2018 do 31.3.2020. Dodatkem č. 1 ze dne 25.5.2020 se termín realizace prodlužuje do 30.9.2021.
Obec obdržela v roce 2018 dotaci ve výši 80 225,- Kč. Výdaje v roce 2018 činily 143 990,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny ORG 2865.
V roce 2019 nebyla dotace čerpána.
Obec obdržela v roce 2020 dotaci ve výši 99 775,- Kč. Výdaje v roce 2020 činily 179 080,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny ORG 2865.
Dotace v celkové výši 180 000,- Kč je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Z KÚ KHK obdrží obec investiční dotaci (č. smlouvy DS2018/2876) na akci "Vodovod Křelina" v celkové výši 242 000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 302 500,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.4.2018 do 31.3.2020. Dodatkem č. 1 ze dne 25.5.2020 se termín realizace prodlužuje do 30.9.2021.
Obec obdržela v roce 2018 dotaci ve výši 64 856,- Kč. Výdaje v roce 2018 činily 81 070,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny ORG 2876.
V roce 2019 nebyla dotace čerpána.
Obec obdržela v roce 2020 dotaci ve výši 80 344,- Kč. Výdaje v roce 2020 činily 100 430,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny ORG 2876.
Dotace v celkové výši 145 200,- Kč je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2019:
UZ 29 027 - obec obdržela od MZe (Rozhodnutí č. 129D662002770) neinvestiční dotaci ex-post na akci "Obnova kamenného kříže v obci Křelina" ve výši 66 360,- Kč.
Realizace akce je stanovena do 29.9.2020. Předložení závěrečného vyhodnocení je do 30.9.2020. Celkové výdaje v roce 2019 činily 94 800,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Dotace je vedena na účtu 472 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2020:
V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:
UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 22 172,96 Kč, vratka dotace činí 8 827,04 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29 030 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe na zmírnění kůrovcové kalamity ve výši 50 580,- Kč, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

Smlouvy o věcných břemenech
Dne 26.2.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - inženýrské sítě s fyzickými osobami (povinní) na služebném pozemku p.č. 93. Obec jako oprávněný má právo na služebném pozemku zřídit a následně vést přes služebný pozemek kanalizační vedení, provozovat jej a udržovat. Věcné břemeno je zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 4 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17.12.2020 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy
Obec jako dárce uzavřela dne 11.3.2020 Darovací smlouvu se Základní školou Bodlák a Pampeliška, o.p.s.na finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Tuto částku obec odeslala dne 13.3.2020. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 26.2.2020. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec uzavřela dne 2.3.2020 s Českou spořitelnou Smlouvu o úvěru č. 0632754169 ve výši 2 317 500,- Kč na financování akce "Polní cesty HC 10 - dílčí část č. 1 a VC1 v k.ú. Bukvice". Úvěr bude splacen jedinou splátkou v plné výši z prostředků dotace nejpozději dne 30.6.2022, resp. v případě nepřijetí dotace, do téhož termínu z jiných zdrojů. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 26.2.2020. K 31.12.2020 činí zůstatek úvěrového účtu 2 317 500,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec uzavřela dne 5.6.2020 Smlouvu o poskytnutí dotace č. DS 2020/04558 z rozpočtu obce s Královéhradeckým krajem na účel "Úhrada ztráty z provozování dopravní obslužnosti v zájmovém území poskytovatele", výše dotace 12 617,- Kč. Celá výše byla obcí poskytnuta dne 11.6.2020, žádost ze dne 13.2.2020, schválena zastupitelstvem obce dne 20.5.2020, vyúčtování do 31.1.2021. Smlouva a žádost byly ke kontrole předloženy. Poskytnutá dotace je k 31.12.2020 vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Obec v průběhu roku 2020 realizovala např.:
- poptávkové řízení na realizaci akce "Bukvice - prodloužení zatrubnění na p.č. 93" v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 8.2.2019.
- výběrové řízení na akci "Polní cesta HC8a k.ú. Bukvice" - dle zveřejněné smlouvy o dílo ze dne 16.12.2020 s firmou M-SILNICE a.s., která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.12.2020. Dle této smlouvy bude termín zahájení stavby upřesněn po podpisu Dohody o poskytnutí dotace ze SZIF ČR. Podmínkou zadání stavebních prací pro dobu a místo plnění je získání dotace z Programu rozvoje venkova na roky 2014-2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4.12.2019 a 26.2., 20.5., 19.8., 18.11., 9.12.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukvice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukvice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bukvice za rok 2020

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bukvice - za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,82 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Bukvice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bukvice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 21.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková Datum: 2021.01.21 13:02:16 +01'00'

.....

Jana Šubrtová

kontrolor

Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová Datum: 2021.01.21 13:32:24 +01'00'

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bukvice.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukvice o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Eliška Formanová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 21.01.2021

Eliška Formanová
.....
starostka

OBEC BUKVICE
506 01 Jičín 1

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bukvice	Eliška Formanová
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bukvice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	3 649 475,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 594 145,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 648 128,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 040 670,00 Kč
Příjmy celkem	14 932 418,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 733 104,50 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 239 862,70 Kč

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%