



17094/2019/KHK



KUKHK-26703/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bukvice, IČ: 00578274
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2018
- 6.2.2019

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 09.07.2018 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:
Ing. Monika Jančová
Ing. Monika Kliková
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 27.6.2018, 1.8.2018, 1.2.2019.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 06.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukvice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, a.s. č. ú. 3645856379/0800, zůstatek k 31.12.2018 činí 6 477,64 Kč,
- u KB, a.s. č. ú. 22723541/0100, zůstatek k 31.12.2018 činí 2 825 729,73 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-4015541/0710, zůstatek k 31.12.2018 činí 13927,60 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec Bukvice (jako dárce) uzavřela dne 27.4.2018 Darovací smlouvu s Mateřským centrem Kapička na finanční dar ve výši 1.000,- Kč, v ZO schváleno 13.4.2018. Dar ve výši 1.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 27.4.2018.

Obec Bukvice (jako dárce) uzavřela dne 27.4.2018 Darovací smlouvu se Základní školou Bodláka a Pampelišky, o.p.s. na finanční dar ve výši 5.000,- Kč, v ZO schváleno 13.4.2018. Dar ve výši 5.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 27.4.2018.

Obec Bukvice (jako dárce) uzavřela dne 22.3.2018 Darovací smlouvu se Knihovně Václava Čtvrťka v Jičíně na finanční dar ve výši 3.280,- Kč, v ZO schváleno 15.12.2017. Dar ve výši 3.280,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 29.3.2018.

Evidence majetku

Obec eviduje svůj majetek v programu FENIX.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je řádně ručně vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně ručně vedena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je ručně vedena. Kontrolováno bylo období květen a listopad 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce v rámci její delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 6.3.2015. Rozpočtové změny v roce 2018 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až 8, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.6. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 3.005.280,- Kč a výdajů 2.763.480,- Kč. Přebytek ve výši 241.800,- Kč bude použit ke splácení úvěru. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2018 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace:

- dotaci pro Královehradecký kraj v celkové výši 13.474,- Kč na základě žádosti ze dne 5.1.2018 na účel: "úhrada ztráty z provozování dopravní obslužnosti v zájmovém území poskytovatele". Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 22.5.2018, v ZO schválena dne 17.1.2018. Dotace bude převedena na účet příjemce dle přílohy č. 2 - splátkového kalendáře a to ve dvou splátkách. Dotace byla v plné výši zaslána z účtu obce dne 31.5.2018. Dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 13 633,- Kč, vratka dotace činí 9 348,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 18 792,- Kč, vratka dotace činí 11 208,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

- od MK na základě Rozhodnutí č.j. MK 32816/2018 OPP ze dne 21.5.2018 na akci "Obnova nemovité kulturní památky" neinvestiční dotaci ve výši 200.000,- Kč, ÚZ 34002. Podíl dotace nesmí přesáhnout 60% celkových skutečných nákladů na realizaci akce. Příjemce je povinen použít dotaci nejpozději do 31.12.2018. Závěrečnou zprávu a vyúčtování je příjemce povinen zaslat nejdéle do 25.1.2019. K 31.12.2018 je tato dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Výdaje činily 364 500,- Kč.

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. Obec obdržela na základě dílčího vyúčtování k 31.12.2018 částku 80 225,- Kč. Výdaje v roce 2018 činily 143 990,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny ORG 2865.

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. Obec obdržela na základě dílčího vyúčtování k 31.12.2018 částku 64 856,- Kč. Výdaje v roce 2018 činily 81 070,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny ORG 2876.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory. K 31.12.2018 nedošlo dle sdělení zástupců obce k uzavření žádné nové smlouvy.

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

Ke kontrole byla předložena:

Obec jako prodávající uzavřela dne 24.1.2018 s fyzickými osobami Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 816 o výměře 5086 m² v k.ú. Bukvice za kupní cenu v celkové výši 1.271.500,- Kč. Tato částka v plné výši byla obci uhrazena dne 5.2.2018. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej dne 1.9.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 7.2.2018. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 2.8.2017 do 18.8.2017.

Dále byla předložena:

Obec (jako přejímající) na základě Protokolu o předání a převzetí stavby "Cesta HC 6 + VC17 v k.ú. Bukvice" obdržela od ČR - Státního pozemkového úřadu (jako předávající) bezúplatně stavbu "Cesta HC 6 + VC17 v k.ú. Bukvice", celková účetní hodnota stavby ke dni předání činila 9.452.372,96 Kč. Datum zařazení stavby do užívání dle předávajícího protokolu dne 7.2.2018, obec zavedla stavbu do majetku ke dni 7.2.2018 a současně celou výši dotace ke stavbě na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 23.06.2014 smlouvu o úvěru č. 0395373409 s Českou spořitelnou a.s. , s úvěrovou částkou do výše 1.500.000,- Kč a čerpání bylo stanoveno do 31.12.2014. Úvěr je

splácen měsíčními splátkami ve výši 22.500,- Kč. První splátka byla zaplacená dne 31.01.2015 a poslední splátka bude zaplacená dne 30.11.2018. Přijetí úvěru bylo v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.04.2014. Úvěr byl k 30.11.2018 splacen.

Smlouvy o věcných břemenech

K 31.12.2018 nedošlo dle položky 2119 k příjmům ze smlouvy o uzavření věcného břemene.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu obce je sestavený na období let 2019 až 2021, v ZO schválen dne 15.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 15.12.2017, 17.1.2018, 13.4.2018, 13.6., 5.9.2018, 31.10.2018, 23.11.2018 a 14.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.4.2018 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2017 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bukvice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bukvice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,28 %
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

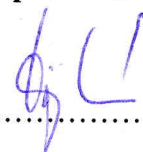
Bukvice, dne 06.02.2019

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Jana Šubrtová

kontrolor

.....


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 byl seznámen a její stejnopis převzal 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 směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani 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.**

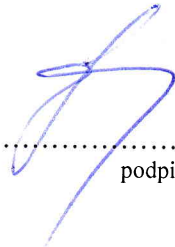
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 06.02.2019

OBEC BUKVICE
506 01 Jičín 1

Eliška Formanová

.....
starostka


.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Věra Gilková 601375641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová

jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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 2018	4 648 128,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 040 670,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 784 754,00 Kč
Příjem v roce 2015	3 164 000,00 Kč
Příjmy celkem	13 637 552,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 409 388,00 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 045 632,80 Kč
--------------------------------	-----------------

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