

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukov

se sídlem Bukov 88, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00599328
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **8. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 8. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bukov
Bukov 88
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Jiří Vrbka - starosta
Stanislava Navrátilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,55 %
Ukazatel likvidity	80,87

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je ve výši 6 969 456,41 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	5,55 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. června 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 8. června 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Bukov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 5. 2020 do 15. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 16. 6. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2019, zveřejněna dne 6. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 2. 2020 do 28. 2. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020, zveřejněn od 6. 3. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015

č. 1 dne 30. 4. 2020, zveřejněno od 10. 5. 2020,

č. 2 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 13. 7. 2020,

č. 3 dne 30. 9. 2020, zveřejněno od 15. 10. 2020,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 5. 2020 do 15. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 6. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 3000001 až 3000262)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 3000001 až 3000029)

Faktury:

- č. 20-015 (KPF č. 3000049) ze dne 6. 3. 2020 dodavatel Jiří Vrbka IČO 68732953 na částku 13 431 Kč vč. DPH za nákup mobilní klimatizace, uhrazeno dne 10. 3. 2020 výpis č. 31 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 1-00000452

- č. 2020002 (KPF č. 3000057) ze dne 12. 3. 2020 dodavatel Hysperia Group s.r.o. IČO 071027763 za nákup kamerového zabezpečení ve výši 26 292,09 Kč vč. DPH, částečně uhrazena na základě vystavení zálohové faktury č. Z19081 ze dne 11. 12. 2019 ve výši 15 775 Kč uhrazené 16. 12. 2019, bankovní výpis č. 132 (KB, a.s.) a doplatek ve výši 10 517,09 Kč uhrazen dne 17. 3. 2020, bankovní výpis č. 34 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 1-00000453

- č. 20100119 (KPF č. 3000090) ze dne 21. 4. 2020 dodavatel Váňa Hybrálec s.r.o. IČO 26030667 na částku 299 112 Kč vč. DPH za nákup štěpkovače (290 400 Kč) a kardanu (8 712 Kč), uhrazeno dne 27. 4. 2020 výpis č. 53 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 1-00000460 a 028, inv. č. 1-00000461

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, ČNB, 2x Poštovní spořitelna, FIO banka - běžné účty, výpis z účtu EFEKTA obchodník s cennými papíry)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 155 ze dne 2. 12. 2020 až č. 168 ze dne 31. 12. 2020)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklad - za měsíc listopad 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20000250 až č. 20000260)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 1. 11. 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 3. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 25/2020 ze dne 11. 9. 2020 na akci „Bukov na Moravě - VO 2. etapa“, dodavatel VM REKOSTAV, s.r.o. IČO 46971971, cena díla 497 432 Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2020
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 10. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 11. 9. 2020 o prodloužení termínu díla
- faktura č. 2020-200395 (KPF č. 3000226) ze dne 9. 11. 2020 dodavatel VM REKOSTAV, s.r.o. IČO 46971971, na částku 601 892,72 Kč vč. DPH za elektromontážní práce dle SoD č. 25/2020, uhrazeno dne 16. 11. 2020 výpis č. 149 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Darovací smlouvy - ze dne 3. 3. 2020 na finanční dar ve výši 20 000 Kč Pečovatelské službě v Dolní Rožínce (příspěvek na činnost), schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020, finanční dar vyplacen dne 10. 3. 2020 výpis č. 31 (KB, a.s.)
- ze dne 29. 10. 2020 na finanční dar ve výši 2 000 Kč Lince bezpečí (na podporu činnosti), schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2020, finanční dar vyplacen dne 21. 9. 2020 výpis č. 122 (KB, a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 5. 12. 2019, 27. 2. 2020, 16. 4. 2020, 11. 6. 2020, 10. 9. 2020, 9. 10. 2020 a 30. 11. 2020