

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 21. 4. 2022
Spisová značka: KUUK/069595/2021/7
Číslo jednací: KUUK/013628/2022
UID: kuukes861c8632
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Velká Bukovina za rok 2021, IČ: 00555886

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 29. 7. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Velká Bukovina, na adrese Velká Bukovina 178, 407 29 Velká Bukovina, dne 15. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Velká Bukovina, na adrese Velká Bukovina 178, 407 29 Velká Bukovina, dne 21. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jaroslav Kucharovič - starosta
- Roman Vojta - místostarosta
- Martina Zrníková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 19. 11. 2020 do 9. 12. 2020, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Územní celek nehosподаřil dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2021, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo provedeno celkem deset rozpočtových opatření, která byla evidována v časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M. Po schválení zastupitelstvem obce (dále jen ZO) byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragraf), nebylo zjištěno překročení,
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 9. 12. 2020 usnesením č. 7-11/20, do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 9. 12. 2020, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 byl ZO dne 9. 12. 2020 usnesením č. 7-11/20 schválen rozpočet (příspěvek na provoz) Mateřské školy Velká Bukovina, okres Děčín, příspěvkové organizaci (dále jen p. o.), který je hrazen měsíčně. Předložené dokumenty: - návrh rozpočtu na rok 2021 od p. o. dne 13. 10. 2020, - písemné potvrzení pro p. o. o schválení rozpočtu na rok 2021 ze dne 10. 12. 2020, - úhrada provozního příspěvku ze dne 30. 8. 2021; bankovní převod Komerční banky, a. s., výpis č. 109, účetní doklad č. 21-801-000344, - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023, schválen ZO dne 9. 12. 2020 usnesením č. 2-11/20, - hospodářský výsledek a převod jeho kladného výsledku do rezervního fondu schválen ZO dne 21. 4. 2021 usnesením č. 12-4/21, - účetní závěrka projednána a schválena ZO dne 23. 6. 2021 usnesením č. 5-6/2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2023, projednán a schválen ZO dne 9. 12. 2019 usnesením č. 4-11/19. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. 6-5/21 na jednání ZO dne 26. 5. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	K 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021 zůstatky běžných účtů (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M. Územní celek má zřízené

	<p>3 bankovní účty v Komerční bance, a. s., České národní bance a Československé obchodní bance, a. s., v účetnictví vedené na analytických účtech (dále jen AÚ):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 231/0010 (Komerční banka, a. s.), - 231/0011 (Česká národní banka), - 231/0012 (Československá obchodní banka, a. s.). <p>K 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021 souhlasil zůstatek evidovaný na SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky na Platební harmonogram postoupené pohledávky z kupní smlouvy č. 404/2013 z 6. 2. 2014.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeny 2 dohody odpovědnosti za finanční prostředky na hotovosti v pokladně se zaměstnanci, v roce 2021 beze změny.
Evidence majetku	<p>K 30. 9. 2021 ověřena koupě nemovité věci - pozemek p. p. č. 2205/2 (9752 m²), orná půda ve výši 214.544,- Kč.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení ZO dne 21. 4. 2021 usnesením č. 4-4/21, - Kupní smlouva ze dne 28. 4. 2021, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 59 dne 29. 4. 2021, účetní doklad č. 21-801-00191, - zařazení na SÚ/AÚ 031/0300 Pozemky - vodní pl., zahrada, účetní doklad č. 21-007-00023 dne 3. 5. 2021, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 3. 5. 2021, souhlasil s datem zařazení majetku do účetnictví. <p>K 31. 12. 2021 ověřen nákup mobiliáře ve výši 389.887,41 Kč včetně DPH.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cenová nabídka k projektu „Pořízení mobiliáře Velká Bukovina“ ze dne 19. 3. 2021, - objednávka ze dne 1. 4. 2021, - faktura přijatá č. 19/2021 se splatností 8. 6. 2021 ve výši 371.495,41 Kč, úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 73 dne 27. 5. 2021, účetní doklad č. 21-801-00236, - faktura přijatá č. 20/2021 se splatností 2. 7. 2021 ve výši 18.392,- Kč, úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 88 dne 28. 6. 2021, účetní doklad č. 21-801-00276, - zařazení na SÚ/AÚ 022/0062 Samost. hm. mov. věci a soub. hm. mov. věci ze dne 28. 6. 2021, inventární karta č. 1296, - účetní doklad č. 700085, č. 700086.
Evidence pohledávek	<p>Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 Odběratelé, stav k 31. 12. 2021 byl vykazován v celkové výši 0,- Kč.</p> <p>Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31. 12. 2021 byl vykazován v celkové výši 0,- Kč.</p> <p>K 31. 12. 2021 obci neplynula povinnost tvořit opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné položky k odběratelům.</p>
Evidence závazků	Kontrola závazků evidovaných na SÚ 321 Dodavatele, stav k 31. 12. 2021 byl vykazován v celkové výši 0,- Kč.
Faktura	<p>Kontrolováno z hlediska zaúčtování:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktury přijaté č. 21-001-00002, 21-001-00003, 21-001-00005, 21-001-00007, 21-001-00029, 21-001-00108, 21-001-00118, 21-001-00120, 21-001-00140, 21-001-00152 a 21-001-00199, - faktury vydané č. 21-002-00001 až 21-001-00006.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2021.</p> <p>Předložené podklady:</p> <p>1/ Směrnice obce Velká Bukovina o inventarizaci platná od 1. 8. 2015.</p>

	<p>2/ Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021.</p> <p>3/ Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021.</p> <p>4/ Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Velká Bukovina k 31. 12. 2021 ze dne 26. 1. 2022 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>5/ Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 se stavem k 31. 12. 2021.</p> <p>6/ Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 1. 1. 2022 pro k. ú. Karlovka, Malá Bukovina a Velká Bukovina.</p> <p>7/ Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401, 031/0501,</p> <p>8/ Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven směrnicí o inventarizaci.</p> <p>9/ Protokoly o zařazení majetku nakoupeného v roce 2021 k SÚ 018, 022, 028,</p> <p>Provedena kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.</p> <p>Územní celek přijal v roce 2021 celkem 261 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 3.006.811,61 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00261. Byla ověřena posloupnost a úplnost číselné řady doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.</p> <p>Územní celek vystavil v roce 2021 celkem 8 faktur v celkové hodnotě 369.867,50 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00008. Byla ověřena posloupnost a úplnost číselné řady vydaných faktur. Kontrolou knihy vydaných faktur bylo zjištěno, že dvě faktury byly od odběratelů uhrazeny až po splatnosti, z vystavených faktur neplynuly pro odběratele žádné sankce za pozdní úhradu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn prověřena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru.</p> <p>Mimořádné odměny nebyly k v roce 2021 vyplaceny.</p> <p>Předložena Dohoda o provedení práce (kronikář) s neuvolněným členem zastupitelstva ze dne 1. 1. 2021 na dobu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, projednána a schválena ZO dne 18. 11. 2020 usnesením č. 8-10/20. ZO dne 29. 11. 2021 usnesením č. 12-10/21 schválilo dohodu o provedení práce (kronikář) s neuvolněným členem zastupitelstva od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Předložena Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2022.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola zaúčtování pokladních dokladů č. 21-701-00206 až 21-701-00216.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položkou 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2021 Zůstatek pokladní knihy souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha.</p> <p>Pokladní limit stanoven v Organizačním řádu obecního úřadu ze dne 3. 11. 2014, v kontrolovaném období nebyl překročen.</p> <p>Za sledované období od ledna do prosince 2021 bylo vystaveno celkem 320 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 21-701-00001 až 21-701-00320.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.</p>

Účetní doklad	Kontrola zaúčtování účetních dokladů č.: - 21-007-00002, 21-007-00003 a 21-007-00005 - předpisy, - 21-801-00314 k bankovnímu výpisu č. 98 Komerční banky, a. s., a vnitřního výdajové dokladu č. 21-015-00130 - splátka dlouhodobého závazku evidovaného na SÚ 459.
Účetnictví ostatní	ZO dne 23. 6. 2021 usnesením č. 4-6/21 schválilo účetní závěrku obce Velká Bukovina za rok 2020, protokol předložen. Předloženo proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 účetním dokladem č. 21-007-00028 ze dne 23. 6. 2021.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Dle prohlášení zástupce územního celku "pohledávky byly uhrazeny včas, upomínky v roce 2021 nebyly vystaveny".
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Velká Bukovina, okres Děčín. Zřizovací listina ze dne 4. 5. 2010. Usnesením č. 3-7/18 byl na jednání ZO dne 2. 7. 2018 schválen Dodatek č. 3, kterým došlo ke změně názvu. K 31. 12. 2021 beze změny. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce. K 31. 12. 2021 beze změny. Obec je zřizovatelem organizační složky sboru dobrovolných hasičů Velká Bukovina, zřizovací listina ze dne 5. 3. 2007.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství v DSO Sdružení obcí Benešovska, předloženy Stanovy DSO ze dne 1. 7. 2003 a výpis registračního listu ze dne 20. 1. 2015. Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2021: - faktura přijatá č. 21-002-00010 ze dne 16. 2. 2021 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 18. 2. 2021, účetní doklad č. 21-801-00095. ZO 15. 4. 2020 usnesením č. 9-3/20 schválilo zařazení území obce do území působnosti LAG Podralsko z. s. na programové období 2021 – 2027.
Darovací smlouvy	1/ Darovací smlouva č- 21/SML0730/DSN/MAJ od Ústeckého kraje (dárce) ze dne 19. 4. 2021 byla schválena ZO dne 24. 3. 2021 usnesením č. 13-3/21. Předmětem daru je bezúplatný převod vlastnického práva obci Velká Bukovina, katastrální území Velká Bukovina, okr. Děčín pozemky p. č. 2646/4, p. č. 2646/5, p. č. 2686/5, p. č. 2797/5, p. č. 2797/3, p. č. 2798/3, - geometrický plán č. 397-103/2019 ze dne 9. 12. 2019, - zařazení pozemků do evidence majetku dne 29. 4. 2021, účetní doklad č. 21-007-00019, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 29. 4. 2021, souhlasil s datem zařazení pozemků do účetní evidence. 2/ Darovací smlouva uzavřena s Římskokatolickou farností Malá Bukovina (obdarovaný) ze dne 26. 3. 2021 za účelem opravy oplechování štítů u věže kostela a opravy krytiny na střeše, opravy fasády a omítek, - žádost od žadatele o poskytnutí finančního daru ze dne 9. 10. 2020, - schválení smlouvy ZO dne 24. 3. 2021 usnesením č. 21-3/21,

	- úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 47 dne 7. 4. 2021, účetní doklad č. 21-801-00159.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2021 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole k 30. 9. 2021 předloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů, výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ):</p> <p>ÚZ 07001 Péče o válečné hroby - program č. 107 19 - neinvestice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Ministerstvo obrany, - dotační programu: 10729 - Zachování a obnova historických hodnot I, - akce: Velká Bukovina - oprava pomníku obětem 1. světové války, - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 6. 2021, identifikační číslo 107D291002144, - financování: 117.128,- Kč ze státního rozpočtu, 29.282,- Kč vlastní zdroje, - příjem peněžních prostředků dne 11. 3. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 4, účetní doklad č. 21-802-00004, vnitřní příjmový doklad č. 21-016-00036, - výdej peněžních prostředků dne 13. 7. 2021 na základě přijaté faktury č. 21-001-00140 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 92, účetní doklad č. 21-801-00291, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. <p>ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15. 4. 2021, - příjem peněžních prostředků v celkové výši 20.740,82 Kč dne 20. 4. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 6, účetní doklad č. 21-802-00006, vnitřní příjmový doklad č. 21-016-00041, - Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15. 7. 2021, - příjem peněžních prostředků v celkové výši 81.064,- Kč dne 20. 7. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 10, účetní doklad č. 21-802-00010, vnitřní příjmový doklad č. 21-016-00065, - Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 18. 10. 2021, - příjem peněžních prostředků v celkové výši 4.465,83 Kč dne 20. 10. 2021 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 16, účetní doklad č. 21-802-00016, vnitřní příjmový doklad č. 21-016-00099, - příspěvky nejsou účelově určeny a nepodléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021, výdaje se neoznačují účelovým znakem. <p>ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost: Poskytovatel: Úřad práce České republiky,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-JZ-101/2021 na dobu určitou od 1. 9. 2021 do 31. 8. 2022. Složení dotace 85 % Evropský sociální fond

	<p>a 15 % ze státního rozpočtu ČR. Pracovní pozice - Uklízeč veřejných prostranství.</p> <p>- Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-JZ-101/2021 na dobu určitou od 1. 10. 2021 do 31. 3. 2022. Složení dotace 85 % Evropský sociální fond a 15 % ze státního rozpočtu ČR. Pracovní pozice - Uklízeč veřejných prostranství.</p> <p>Ověřen bankovní výpis České národní banky č. 20; příjmový účetní doklad č. 21-802-00020, č. 21-802-00021 ze dne 29. 11. 2021 a bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 148 výdajový účetní doklad č. 21-801-00470.</p> <p>K 31. 12. 2021 předložena bilance příjmů a výdajů od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 včetně označení UZ, nástroje a prostorové jednotky.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva č. 10N21/11 se Státním pozemkovým úřadem (pronajímatel), pronájem pozemků p. p. č. 358/7 a p. p. č. 358/14, katastrální území Velká Bukovina za účelem zřízení veřejného prostranství a údržby pozemku. Smlouva byla sjednána na dobu neurčitou od 1. 6. 2021. Územní celek na straně nájemce.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení Nájemní smlouvy ZO dne 21. 4. 2021 usnesením č. 3-4/21, - Nájemní smlouva č. 10N/21/11 ze dne 21. 5. 2021, - úhrada nájemného bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 29. 9. 2021, účetní doklad č. 21-801-00393.
Smlouvy o dílo	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci „Dětské hřiště Malá Bukovina a Karlovka“.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení VZMR ZO dne 23. 4. 2021 usnesením č. 7-3/21 na akci „Dětské hřiště Malá Bukovina a Karlovka“, - Smlouva o dílo s vybraným uchazečem ze dne 12. 4. 2021, - zveřejnění Smlouvy o dílo dne 12. 4. 2021, v souladu s odst. 1. § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K 30. 9. 2021 ověřen:</p> <p>1/ Prodej pozemku p. č. st. 142/2 (63 m²), zastavěná plocha a nádvoří - zbořeniště a části p. p. č. 1956 (127 m²), katastrální území Velká Bukovina za cenu stanovenou ZO dne 13. 3. 2019 usnesením č. 3-3/19.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele o koupi pozemku ze dne 6. 1. 2021, - schválení prodeje pozemků p. č. st. 142/2, p. p. č. 1956 ZO 10. 2. 2021 usnesením č. 2-2/21, - Kupní smlouva o koupi nemovité věci č. VBKS/2/2021 ze dne 31. 3. 2021, - úhrada příjmovým pokladním dokladem dne 31. 3. 2021, účetní doklad č. 21-701-00051, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 19. 4. 2021, - vyřazení z evidence majetku dne 19. 4. 2021, účetní doklad č. 21-007-00015 souhlasil s datem právních účinků do katastru nemovitostí, <p>2/ Směna pozemku p. č. 1825/4 (110 m²) a p. p. č. 2650/2 (24 m²), ostatní plocha v katastrálním území Velká Bukovina za pozemek p. č. 34/2 (36 m²), zahrada v katastrálním území Velká Bukovina, pozemky vzniklé geometrickým plánem č. 431-34/2021.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení směny pozemků p. č. 1825/4 a p. p. č. 2650/2 ZO 21. 4. 2021 usnesením č. 8-4/21,

	<ul style="list-style-type: none"> - schválení Směnné smlouvy č. VBSS 1/2021 ZO dne 26. 5. 2021 usnesením č. 8-5/21, - Směnná smlouva č. VBSS 1/2021 ze dne 2. 6. 2021, - na základě dohody obou stran byla směna bez doplatku, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 9. 6. 2021, - směňované pozemky vyřazeny a zařazeny ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 21-007-00027.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. 336/2021 uzavřená dne 6. 4. 2021 s Povodím Ohře, státním podnikem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec strana oprávněná, - zřízení věcného břemene se týká pozemku p. č. 2824/2 v k. ú. Velká Bukovina, - oprávněný je na zmiňovaném pozemku investorem akce "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci - úprava křižovatky sil II/263 a sil III/2637, Velká Bukovina" jejíž součástí jsou nové chodníky, dešťová kanalizace a zelené plochy přes Bukovský potok, - dne 24. 3. 2021 ZO na svém zasedání schválilo usnesením č. 14-3/21 zřízení věcného břemene a usnesením č. 15-3/21 uzavření smlouvy, - faktura přijatá č. 21-001-00080, úhrada provedena dne 8. 4. 2021 prostřednictvím bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 48, účetní doklad č. 21-801-00160, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 28. 4. 2021.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ověřen záměr prodeje pozemku p. č. st. 142/2 (63 m²) a části p. p. č. 1956 (127 m²), katastrální území Velká Bukovina, schválen ZO dne 10. 2. 2021, od 13. 1. 2021 do 28. 1. 2021, zveřejnění záměru bylo v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu „Dětské hřiště Malá Bukovina a Karlovka“ Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - výzva k podání nabídky ze dne 19. 2. 2021, uveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 2. 2021, doručena jedna nabídka, - ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 2. 2021, - Čestné prohlášení o nepodjatosti člena komise ze dne 10. 3. 2021, - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 3. 2021, - Protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 3. 2021, - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky dne 25. 3. 2021, - výběr dodavatele byl projednán a schválen ZO dne 24. 3. 2021 usnesením č. 7-3/21, - veřejná zakázka je spolufinancována z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj ČR, dotační program Podpora obnovy a rozvoje venkova.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V roce 2021 aktualizována směrnice Oběh účetních dokladů (účinnost od 1. 1. 2021). Použito podpůrně pro přezkum hospodaření obce.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zápis z veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřské školy Velká Bukovina 184 ze dne 2. 8. 2021 za období od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021 s výsledkem: nebyly shledány nedostatky. Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oznamovací dopis o provedení veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12. 7. 2021, - seznam požadované dokumentace, - Pověření č. 02/2021 ze dne 30. 7. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za období prosinec 2020 a dále od ledna 2021 do prosince 2021 použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Územní celek nemá zřízené peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 7. 7. 2021, 31. 12. 2021 a kontrolního výboru ze dne 10. 6. 2021, 20. 12. 2021, ověřeno výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření.
Hospodářská činnost	Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.

II. Zástupce obce Velká Bukovina prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel smlouvu výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21. 4. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 22. 4. 2022

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2021, IČ: 00555886, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 21. 4. 2022 s panem Jaroslavem Kucharovičem - starostou obce.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Velká Bukovina
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).