Krajský úřad
Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum:	28. 4. 2023
Spisová značka:	KUUK/080019/2022/8
Číslo jednací:	KUUK/021306/2023
ÚID:	kuukes8c1284e8
Počet listů/příloh:	10/0
Vyřizuje/linka:	Žaneta Kropáčová/670

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2022, 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 20. 7. 2022 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 6. 10. 2022.

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 28. 4. 2023.

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
- Martina Kršková - 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 právnickými 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 právnických 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 „zprávy“). 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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021 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.).
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo provedeno osm rozpočtových opatření, která byla evidována v časové posloupnosti a zapracována 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. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách), do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 3-11/21 jako schodkový. Schodek byl krytý z prostředků obce Velká Bukovina z minulých let. Ověřen stav syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021 ve výši 7.506.011,17 Kč, dostačující ke krytí schodkového rozpočtu. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2022. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závaznými ukazateli rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Velká Bukovina, okres Děčín, byly stanoveny dotace na provoz od zřizovatele schválené ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 2-11/21. Předložena žádost o dotaci na provoz od příspěvkové organizace ze dne 10. 10. 2021. Ověřené dokumenty: - úhrada neinvestičního příspěvku bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 71, účetní doklad č. 22-801-00071, transakce č. 2 ze dne 17. 6. 2022, - úhrada příspěvku na provoz v roce 2022 dodržena, ověřen § 3111 Mateřské školy a položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2023 - 2026 projednán a schválen na jednání ZO dne 29. 11. 2021 usnesením č. 4-11/21. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku, v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je oznámení, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením č. 2-5/22 na jednání ZO dne 18. 5. 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na úřední desce územního celku včetně odkazu, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis	Ověření zůstatků bankovních účtů (dle předložených bankovních výpisů) na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022 - stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeny dvě dohody odpovědnosti za finanční prostředky na hotovosti v pokladně se zaměstnanci, v roce 2022 beze změny.
Evidence majetku	Kupní smlouva na akci "Pořízení manipulačního prostředku pro bioodpad Velká Bukovina", schválena na jednání ZO 19. 1. 2022 usnesením č. 5-1/22, mezi územním celkem Velká Bukovina a firmou EVEROPROJEKT, s.r.o. Kupní smlouva na částku 1.606.000,- Kč bez DPH byla uzavřena dne 28. 2. 2022 a v tento den zveřejněna na www.profilzadavatele.cz, v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách. Předložená dokumentace: 1) faktura přijatá za "Pořízení manipulačního prostředku pro bioodpad Velká Bukovina" č. 22-001-00185 (v. s. FV22241 se splatností 23. 9. 2022) ve výši 1.946.890,- Kč s DPH včetně zaúčtování a její úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 100 dne 29. 8. 2022, účetní doklad č. 22-801-00100, transakce č. 1, 2) faktura přijatá za administraci závěrečné zprávy č. 22-001-00202 (v. s. 33/2022 se splatností 19. 9. 2022) ve výši 27.225,- Kč s DPH včetně zaúčtování a její úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 119 dne 30. 9. 2022, účetní doklad č. 22-801-00119, transakce č. 3, 3) předávací protokol ze dne 25. 8. 2022, 4) protokol o zařazení majetku ve výši 1.974.115,- Kč, inventární číslo 1307 ze dne 29. 8. 2022, 5) Zastupitelstvo Ústeckého kraje usnesením č. 016/11Z/2021 ze dne 13. 12. 2021 schválilo poskytnutí dotace z Programu pro podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji na období 2017 až 2025 ve výši 1.331.900,- Kč na realizaci projektu „Pořízení manipulačního prostředku pro bioodpad Velká Bukovina", Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 22/SML0090/SoPD/ZPZ ze dne 7. 3. 2022
Evidence pohledávek	Provedena kontrola v rámci inventur k 31. 12. 2022: - SÚ 311 Odběratelé stav byl vykazován v nulové výši, - SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti stav byl vykazován v nulové výši, - nevznikla povinnost tvořit opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné položky k odběratelům.
Evidence závazků	Provedena kontrola v rámci inventur k 31. 12. 2022: - SÚ 321 Dodavatelé stav byl vykazován v nulové výši, - SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky stav byl vykazován ve výši 294.273,35 Kč, jedná se o splátky dle Platebního harmonogramu plynoucí z Kupní smlouvy č. 404/2013 z 6. 2. 2014.
Faktura	Kontrola přijatých faktur č. 22-001-00001, 22-001-00008, 22-001-00009, 22-001-00038, 22-001-00054, 22-001-00084, 22-001-00099 a 22-801-00104 z hlediska: - zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti, - jejich úhrady. Kontrola vydané faktury č. 22-002-00001 z hlediska: - zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,

	- dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti, - její úhrady.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2022: - Směrnice obce Velká Bukovina o inventarizaci platná od 1. 8. 2015, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 19. 12. 2022, - Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2022, - Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Velká Bukovina k 31. 12. 2022 ze dne 24. 1. 2023 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Výpis z katastru nemovitostí ze dne 1. 1. 2023 pro k. ú. Karlovka, Malá Bukovina, Velká Bukovina, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven v bodě 2.8. Směrnice obce Velká Bukovina o inventarizaci, - obec neeviduje zastavený majetek - kontrolou ověřeno na předložené Výpisy z katastru nemovitostí, - obec eviduje pozemky zatížené věcným břemenem na SÚ/analytický účet (dále jen AÚ) 031/0301, 031/0401, 031/0501, - Protokoly o zařazení majetku nakoupeného v roce 2022 k SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, - provedena kontrola všech předložených inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.
Odměňování členů zastupitelstva	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. K 30. 6. 2022 ověřena odměna dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, dvou členů kontrolního a dvou členů finančního výboru. K 31. 12. 2022 ověřena odměna dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, dvou členů kontrolního a dvou členů finančního výboru k 30. 9. 2022 a dále od ustavujícího zasedání ze dne 2. 11. 2022. Mimořádné odměny nebyly v roce 2022 vyplaceny. 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.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 22-701-00059 až 22-701-00087 za březen 2022.
Pokladní kniha (deník)	Ověření zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a na řádek 6040 ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 - stav zůstatku souhlasil. Pokladní limit stanoven v Organizačním řádu obecního úřadu ze dne 3. 11. 2014. Kontrola posloupnosti a úplnosti číselné řady a pokladního limitu za období 1 - 6/2022. K 31. 12. 2022 byl zůstatek pokladní knihy v nulové výši, zůstatek ověřen na SÚ 261 výkazu rozvaha - stav souhlasil.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.

Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k úhradám vybraných přijatých faktur z bankovního účtu Komerční banky, a. s.: - účetní doklad č. 22-801-00003 (bankovní výpis č. 3, č. transakce 1), - účetní doklad č. 22-801-00005 (bankovní výpis č. 5, č. transakce 2), - účetní doklad č. 22-801-00007 (bankovní výpis č. 7, č. transakce 2), - účetní doklad č. 22-801-00026 (bankovní výpis č. 26, č. transakce 1), - účetní doklad č. 22-801-00035 (bankovní výpis č. 35, č. transakce 2), - účetní doklad č. 22-801-00048 (bankovní výpis č. 48, č. transakce 1), - účetní doklad č. 22-801-00053 (bankovní výpis č. 53, č. transakce 1), - účetní doklad č. 22-801-00058 (bankovní výpis č. 58, č. transakce 2). Kontrola účetního dokladu k úhradě vydané faktury do Komerční banky, a. s. - účetní doklad č. 22-801-00041 (bankovní výpis č. 41, č. transakce 1). Vnitřní účetní doklady č. 22-007-00001 až 22-007-00004 (předpisy poplatků), 22-017-00001 až 22-017-00003 (předpisy mezd), 22-018-00002 (opravný doklad).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 18. 5. 2022 usnesením č. 3-5/22, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 22-007-00009 dne 18. 5. 2022.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12 2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (dále také p. o.) 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. V roce 2022 beze změny. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce. V roce 2022 beze změny. Ověřená dokumentace: - rozpočet na rok 2022 schválen ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 2-11/21, p. o. sděleno dne 17. 12. 2021, - SVR na roky 2021 - 2023, projednán a schválen ZO dne 9. 12. 2020 usnesením č. 12-4/20, - hospodářský výsledek za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 23. 3. 2022 usnesením č. 8-3/22, p. o. sděleno 24. 3. 2022, - účetní závěrka za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 18. 5. 2022 usnesením č. 4-5/22. Od příspěvkové organizace předložena: - žádost o schválení rozpočtu na rok 2022 ze dne 10. 10. 2021, - žádost o schválení hospodářského výsledku za rok 2021 ze dne 22. 3. 2022. Obec je zřizovatelem organizační složky sboru dobrovolných hasičů Velká Bukovina, zřizovací listina ze dne 5. 3. 2007. V roce 2022 beze změny.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek má členství v DSO Sdružení obcí Benešovska, předloženy Stanovy DSO ze dne 1. 7. 2003 a výpis registračního listu ze dne 20. 1. 2015. 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. Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2022; faktura přijatá č. 22-001-00044 (v. s. 22-002-00008) se splatností 16. 3. 2022 ve výši 2.560,- Kč a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 31 dne 7. 3. 2022, účetní doklad č. 22-801-00031, transakce č. 5.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Prověřeny účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 89517 Realizace místní rozvojové strategie - IV-SR a 89518 Realizace místní rozvojové strategie - IV-EU - poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, - projekt "Pořízení mobiliáře Velká Bukovina", - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená dne 23. 2. 2021, - Oznámení o zaregistrování Žádost i platbu ze dne 3. 1. 2022, - Protokol o kontrole č. 0100111099 ze dne 8. 3. 2022 se závěrem "V rámci kontroly Kontrola fyzické realizace projektu (KFRP) nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly", - výše poskytnuté dotace 311.909,- Kč - poskytovatelem zasláno na bankovní účet obce, který je vedený u České národní banky dne 21. 4. 2022, bankovní výpis č. 11, účetní doklad č. 22-802-00011, č. transakce 2, - výdaje uskutečněny v roce 2021, - kontrola označení příjmů ÚZ, nástrojem a zdrojem.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovité věci p. p. č. st. 374 (zastavěná plocha a nádvoří), p. p. č. 201/1 (ostatní plocha) a p. p. č. 201/2 (ostatní plocha) vše katastrální území Velká Bukovina za účelem provozování letního dětského tábora na dobu určitou od 17. 7. 2022 do 13. 8. 2022. Smlouva byla uzavřena dne 1. 7. 2022. Cena stanovena 30,- Kč/os./den plus energie a spotřeba vody. Záměr pronájmu nemovité věci p. p. č. st. 374, p. p. č. 201/1 a p. p. č. 201/2 nepodléhá zveřejnění dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele o pronájem pozemků ze dne 22. 3. 2022, - schválení pronájmu pozemků p. č. st. 374, p. p. č. 201/1 a p. p. č. 201/2 ZO dne 23. 3. 2022 usnesením č. 4-3/22, - úhrada nájmu příjmovým pokladním dokladem č. 22-701-00207 dne 13. 8. 2022 ve výši 99.637,- Kč.
Smlouvy o dílo	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR): Smlouva o dílo na realizaci restaurátorských prací v rámci projektu „Obnova křížku v obci Velká Bukovina“ mezi územním celkem Velká Bukovina a vybraným uchazečem ze dne 24. 6. 2022. Na portále www.profilzadavatele.cz zveřejněna 24. 6. 2022. Schválení výběru dodavatele ZO dne 22. 6. 2022 usnesením č. 3-6/22.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004992211 ze dne 30. 11. 2022 od ČR Státního pozemkového úřadu k pozemku p. č. 237/2, katastrální území Velká Bukovina, druh pozemku zahrada. Předložená dokumentace: - schválení s bezúplatným převodem pozemku p. č. 237/2 ZO dne 17. 8. 2022 usnesením č. 8-7/22, - schválení uzavření smlouvy ZO dne 16. 11. 2022 usnesením č. 18-10/22, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními

	účinky k 9. 12. 2022, - zařazení majetku do účetní evidence dokladem č. 22-007-00021 dne 9. 12. 2022 souhlasilo s datem vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4010689/VB001, Stavba: DC_M.Bukovina, p. p. č. 119/2, přípojka NN ve prospěch ČEZ Distribuce zastoupenou společností GEZ spol. s r.o. dne 7. 9. 2022. Územní celek na straně povinné, smlouva je úplatná za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč. Předložená dokumentace: - schválení smlouvy na zasedání ZO dne 29. 11. 2021 usnesením č. 10-10/2021, - zatížení pozemku věcným břemenem v účetnictví označeno již z minulých let, - úhrada bankovním převodem do Komerční banky, a. s., výpis č. 140 dne 3. 11. 2022, účetní doklad č. 22-801-00140.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR Smlouva o dílo na realizaci restaurátorských prací v rámci projektu „Obnova křížku v obci Velká Bukovina“. Předloženy dokumenty: - výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace zveřejněna na www.profilzadavatele.cz od 23. 5. 2022, - ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 6. 2022, - prohlášení o nepodjatosti člena (náhradníka) komise pro otevírání obálek s nabídkami a komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 6. 2022, - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 9. 6. 2022, - protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 6. 2022, - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 6. 2022.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2022 aktualizována směrnice: - Oběh účetních dokladů (účinnost od 1. 1. 2022 až do vydání nové aktualizace ze dne 1. 7. 2022). Použito podpůrně pro přezkum hospodaření obce.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřské školy Velká Bukovina 184 za období 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022 ze dne 20. 10. 2022. Kontrola provedena dne 17. 10. 2022 s výsledkem "nebyly shledány nedostatky". Předložená dokumentace: - Oznamovací dopis o zahájení kontroly ze dne 3. 10. 2022 včetně Seznamu požadované dokumentace k provedení veřejnosprávní kontroly, - Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě ze dne17. 10. 2022, - Pověření č. 02/2022 ke kontrole vydané starostou obce dne 30. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy ze zasedání ZO z prosince 2021 a dále od ledna 2022 do prosince 2022.
Finanční a kontrolní výbor	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřen zápis z finančního výboru ze dne 3. 6. 2022 a kontrolního výboru ze dne 27. 6. 2022.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku 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 2022:

- 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 právnickými 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Pří dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2022

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	**0,05 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,62 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2022

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 28. 4. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Velká Bukovina dne 28. 4. 2023

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Žaneta Kropáčová**
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	11987464
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	28.04.2023 14:34:36
Důvod:	
Místo:	

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Ing. Michaela Povová**
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	11988230
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	28.04.2023 14:37:14
Důvod:	
Místo:	

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Bukovina za rok 2022, IČ: 00555886, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 28. 4. 2023 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).