

Čj: PK-EK/2097/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bukovec, IČO: 00572306
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 25. 04. 2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Bukovec

Bukovec 33, 345 62 Holýšov

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Vlastimil Juna - starosta obce
- Bc. Hana Škoríková - hlavní účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 3. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 25. 4. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Bukovec byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 20. 2. do 9. 3. 2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena zastupitelstvem obce 7. 12. 2021, zveřejněna na elektronické a úřední desce dne 7. 12. 2021 do 9. 3. 2022.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 byla schválena celkem 4 rozpočtová opatření, které schválilo ZO a starosta /rozpočtové opatření č. 1 a 3/. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 582 828,00 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 485 298,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Bukovec na rok 2022 byl schválen ZO dne 8. 3. 2022 jako schodkový, příjmy ve výši 2 669 600,00 Kč a výdaje ve výši 3 240 400,00 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední a elektronické desce dne 9. 3. 2022 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 22. 2. do 8. 3. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 9. 3. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 24. 5. - 7. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 7. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 7. 6. 2022 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022, je doložena Protokolem o schválení roční účetní závěrky a HV - zisk z roku 2021 ve výši 1 220 787,84 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/: 1. KB běžný účet č.ú. 22826321/0100 - 5 991 310,63 Kč 2. ČNB běžný účet č. 94-66153210710 - 321 091,21 Kč

	Zůstatky účtů celkem ve výši 6 312 401,84 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury za období květen - prosinec 2022. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 11. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise se konalo 20. 12. 2022. Inventurní soupisy č. 1 - 38 obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 21. 2. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 143 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K tomuto datu bylo vydáno 8 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 29 - 145 za březen - prosinec 2022, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní deník	Pokladní deník byl sestaven za období leden - prosinec 2022, do 31. 12. 2022 vystaveno 145 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 19 535,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a s výkazem Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022, kde aktiva celkem netto ve výši 21 613 541,43 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření ve výši 1 220 787,84 Kč souhlasí s výsledkem hospodaření uvedeným ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC.</p> <p>Byly zkontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny za období leden - prosinec č. 10001 - 10012 2. účetní doklady k BÚ ČNB za období leden - prosinec č. 70001 - 70028 3. účetní doklady k BÚ KB za období květen - prosinec č. 140 - 406 4. předpisy došlých faktur vztahující se k BÚ KB za období květen - prosinec 5. vnitřní účetní doklady za období leden – prosinec č. 30001 - 3038 6. doklady o zaúčtování majetku za období leden - prosinec č. 60001 - 60006 7. předpisy mezd za květen - srpen č. 20005 - 20008 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.</p>
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 3 162 271,42 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 3 132 536,12 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je přebytek ve výši 29 735 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, kde náklady celkem jsou ve výši 1 909 754,72 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 3 212 494,60 Kč, HV je zisk ve výši 1 302 739,87 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 7. 6. 2022 – poskytnutí dotace TJ Dynamo Bukovec ve výši 20 000,00 Kč, schválena ZO dne 7. 6. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým	Rozhodnutí ze dne 24. 5. 2022 o finančním příspěvku od KÚPK ve výši 21 528,00 Kč na vyhotovení lesních

dotacím	hospodářských plánů.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva ze dne 29. 11. 2022 na prodej pozemku p. č. 898/21 v k.ú. Bukovec o výměře 35 m ² , za cenu 3 500,00 Kč. Schválena ZO dne 6. 9. 2022, záměr byl zveřejněn ve dnech 20. 8. - 6. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Bukovec /dne 8. 3., 7. 6., 6. 9., 15. 10. - ustavující a 13. 12. 2022/. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny, pozvánky s programem ZO a přílohy.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Ke kontrole byl předložen zápis finančního výboru ze dne 30. 8. 2022 a zápis kontrolního výboru ze dne 30. 8. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Bukovec** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Bukovec** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec o počtu 7 stran byl dne 25. 4. 2023 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 26. 04. 2023

Rozdělovník

starosta obce Bukovec – Vlastimil Juna

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková