

OBEC BUKOVANY
Bukovany čp. 47
IČO 00259276

Návrh

Závěrečný účet Obce Bukovany za rok 2019

SCHVÁLENÝ ROZPOČET

Schválený rozpočet obce činil ve výdajích 20 609 tis. Kč a v příjmech 19 033 tis. Kč .
Do příjmů byl zahrnut přebytek min. let ve výši 1 728 tis. Kč a do výdajů splátky úvěru ve výši 152 tis. Kč.

Zapojením přebytku byl sestaven rozpočet schodkový. Přebytek zapojen především z důvodu rozpočtovaných výdajů na opravy komunikací, zřízení pošty Partner, rekonstrukce VO Efekt/19, rozšíření kamerového systému, vstupní výdaje na plánované investice.

Ostatní výdaje odpovídaly výdajům běžného roku. Rozpočet příspěvkových organizací a to Mateřské a Základní školy byl rozpočtován na základě předložených požadavků. Rovněž byl zpracován plán nákladů a výnosů vedlejší hospodářské činnosti s nulovým HV. Do schváleného rozpočtu byla zapojena dotace od Krajského úřadu na školství a správu ve výši 400 tis. Kč.

ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ

Během roku došlo k rozpočtovým opatřením, které bylo možno uskutečnit na základě zapojení vyššího plnění příjmů a přijatých dotací. Celkem schváleno 10 rozpočtových opatření. Celkově došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu o 2 582 tis. Kč a výdajů rozpočtu o 4 001 tis. Kč. Rozdíl příjmů a výdajů byl pokryt přebytkem minulých let.

PLNĚNÍ

Skutečné příjmy byly ve výši 27 361 tis. Kč, upravený rozpočet 21 912 tis. Kč tj. plnění na 124,9 %

Skutečné výdaje byly ve výši 22 029 tis. Kč, upravený rozpočet 24 610 tis. Kč tj. plnění na 89,5 %

Stav finančních prostředků k 31.12.2019

běžný účet	18 055 tis. Kč
sociální fond	57 tis. Kč /na BU/
účet ČNB	821 tis. Kč
účet kabelové televize	185 tis. Kč
cizí prostředky /záruka Kavan/	0 tis. Kč
úvěry dluh	295 tis. Kč /traktor/

Výsledek hospodaření k 31.12.2019

Hospodářský výsledek - zisk	4 175 tis. Kč	/výnosy-náklady/
Rozpočtový výsledek - zisk	5 332 tis. Kč	/příjmy-výdaje/
Financování	151 tis. Kč	/úvěr-splátky/
Financování	0 tis. Kč	/úvěr poskytnutý/

Hospodářský výsledek se liší od rozpočtového především zaúčtováním předpisů nákladů a výnosů na rozdíl od rozpočtového, který vznikne ze skutečně uhrazených příjmů a výdajů. HV ovlivňuje pořízení investic tj. odpisy majetku, které byly zahájeny v roce 2012. Byly proúčtovány nákladech ve výši 1 585 tis. Kč a proti tomu rozpuštění dotace do výnosů ve výši 281 tis. Kč.

Ve vnitřním zúčtování /účet 395/ je proúčtována půjčka minulých období VHČ na vyplacení přeplatků a zálohu na teplo. V roce 2019 bylo uhrazeno 200 tis. Kč zůstatek dluhu je tedy k 31.12.19 ve výši 800 tis.Kč.

MAJETEK

Součástí evidence je majetek obce včetně sboru dobrov. hasičů a místní knihovny. V pohybech s majetkem se projevil jako nárůst – vstupní výdaje zateplení budovy OÚ, zateplení MŠ a rekonstrukce prádelny na ZŠ dále rekonstrukce VO Efekt/19, výměna dveří pošta Partner, chodník p.č. 92/35, rozšíření kamerového systému, ultrazvukové plašiče a dále drobný majetek pro potřeby a chod úřadu, pracovní stroje pro úklid obce.

Jako úbytek během roku a při inventarizaci bylo vyřazení drobného majetku v důsledku opotřebení a nepotřebnosti. Likvidace odepsaného majetku v rámci inventarizace proběhla v 01/20 ve výši 283 tis. Kč.

Príspevkové organizace MŠ a ZŠ včetně jídelen evidují majetek ve své účetní evidenci. Na všech zařízeních proběhla inventarizace k 31.12.19

Stav majetku k 31.12.19

OÚ včetně SDH, MLK	102 640 tis. Kč
ZŠ	14 185 tis. Kč
MŠ	5 502 tis. Kč

ZÁVAZKY

Krátkodobé závazky v rozpočtovém hospodaření z vyúčtování mezd zaměstnanců a odvodů, přijatých záloh, dodavatelů, předpis DPH a ostatních daní, účty časového rozlišení celkem ve výši 496 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky v rozpočtovém hospodaření představují dluh úvěrů ve výši 295 tis. Kč a kauce nájem kulturní dům 10 tis. Kč.

VHČ - krátkodobé závazky především z titulu přijatých záloh od obyvatel na služby včetně vyúčtování a dodavatelé ve výši 3 464 tis. Kč.

VHČ - dlouhodobé závazky přijaté kauce na byty ve výši 61 tis. Kč.

POHLEDÁVKY

Krátkodobé pohledávky v rozpočtovém hospodaření z rozpočtových příjmů poplatků /psi, pokuty, parkoviště, hřbitov, odpady dále prodeje nemovitostí, pozemků, úroky, nájmy nemovitostí a pozemků, kabelová televize, poskytnuté zálohy na energie a odběratelé celkem ve výši 812 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky v rozpočtovém hospodaření 0 tis. Kč

VHČ - krátkodobé pohledávky z nákladů za služby obyvatelstvu včetně vyúčtování a odběratelé ve výši 4 741 tis. Kč.

VHČ - dlouhodobé pohledávky za fondem OB ve výši 874 tis. Kč. Do nákladů proúčtována ve 12/19 dohoda ve výši 200 tis. Kč, skutečné čerpání možné zjistit v 6/20.

Rozpis jednotlivých dluhů je přiložen u inventarizace účtů pohledávek k 31.12.2019.

Vnitřní zúčtování

Na základě vnitřních dokladů mezi VHČ a RH je účtováno na účtě vnitřního zúčtování /395/. Zůstatek k 31.12.19 je ve výši 1 126 tis. Kč. Zde se promítá především neuhrazená půjčka VHČ 800 tis. Kč /zálohy a vyúčtování služeb minulých let/ a dále vnitřní účetní doklady ke konci roku mezi oběma činnostmi.

FONDY

Obec má zřízený fond sociální pro zaměstnance, který je součástí běžného účtu.

Sociální fond pro zaměstnance je tvořen odvody z hrubých mezd a to ve výši 3%. Zaměstnancům jsou poskytovány půjčky dle směrnice.

Výdaje jsou čerpány za základě směrnice o sociálním fondu. Výše fondu k 31.12.19 /účet 419/ je ve výši 105 tis. Kč z toho nesplacené půjčky 47 tis. Kč.

ÚVĚR

V 10/18 byl poskytnut úvěr ve výši 471 tis. Kč zakoupen kolový traktor Ursus se splatností do 10/21.

Zůstatek dluhu k 31.12.19 je ve výši 295 tis. Kč

ROZBOR PŘÍJMU

Daňové – jedná se o daně přijaté z Finančního úřadu, což závisí na odvodech, jsou zde zahrnuty také správní poplatky vybírané obcí za psi, stánky, parkoviště, VHP přiděl přes FÚ, poplatek za odpady. Celkově bylo na těchto příjmech přiděleno a vybráno 22 046 tis. Kč oproti upravenému rozpočtu 16 787 tis. Kč. Vyšší plnění je na daních z příjmů FO a PO a DPH.

Je zde také zúčtována daň z příjmů za obec/18 ve výši 91 tis Kč, která je účetně proúčtována v příjmech a zároveň ve výdajích po podání přiznání.

Plnění daňových příjmů celkem k UR 131,30 %.

Kapitálové - zahrnují příjmy z prodeje nemovitostí a pozemků. V letošním roce se uskutečnil prodej 1 pozemku – zahrada celkově ve výši 12 tis. Kč.

Plnění kapitálových příjmů k UR nebylo upravováno.

Dotace - poskytnuty a čerpány tyto dotace.

v tis. Kč

Dotace	poskytnuto	čerpáno	vratka
školství a správa /kraj/	524,3	524,3	0
ÚP VPP	172,8	172,8	0
VO dotace Efekt	287	285	2
Volby EP	29	24	5
Ultrazvukové odpuzovače	50	50	0

Průtoková ZŠ 3Dtisk 1 059 tis. Kč + vzdělávání 666 tis. Kč.

Dotace určené k vypořádání byly finančně vypořádány.

Na položce 4131 se promítá splátka půjčky VHČ ve výši 200 tis. Kč.

V rámci mikroregionu – příspěvek obec Dasnice požární ochrana 10 tis. Kč položka 4121.

V dotačních položkách se také projevuje převod z hrubých mezd do sociálního fondu /pol 4134/ ve výši 111 tis. Kč.

Celková výše transferů činí výši 3 103 tis. Kč. Upravený rozpočet 3 142 tis. Kč.

Plnění k UR 98,8 %

Nedaňové- jedná se o příjmy z pronájmů nemovitostí, zařízení a pozemků tj. kulturní dům, solarium+prodejna, kadeřnictví, výměník, pošta, Tebyt s.r.o – nájem tepelného zařízení apod. splátky půjček obyvatel, příjmy z úroků z účtů, prodejů, pokuty, sponzorské dary, přijaté zálohy /pára, voda, plyn/ na pronajaté zařízení, přeplatky z vyúčtování těchto záloh, prodej majetku, odměna EKO KOM, výběr za správu kabelové televize apod. Od 05/14 převod podílu 49% TKR na Zpč. kabelovou s.r.o – poplatek vybírán obcí a následně na základě fakturace převáděn Zpč. kabelové s.r.o.

Zde se promítá také vratka půjčky ZŠ na 3D tiskárnu poskytnutá v roce 2018 ve výši 1 mil. Kč.

Za rok 2019 činily tyto příjmy výši 2 200 tis. Kč oproti upravenému rozpočtu 1 983 tis. Kč.
Plnění nedaňových příjmů je k UR 110,9 %

ROZBOR VÝDAJU

Silnice – čerpáno 647 tis. Kč, jde o náklady spojené se zimní údržbou silnic a opravy komunikací.

Ostatní záležitosti komunikací – čerpáno 496 tis. Kč, opravy chodníků, úprava povrchu a lajnování parkovišť.

Pitná voda – čerpáno 28 tis. Kč na příspěvek Vodohosp. sdružení měst a obcí Sokolovska.

Odvádění a čištění odpadních vod – čerpáno celkem 25 tis. Kč na čištění dešťových vpustí.

Záležitost pošt – čerpáno 440 tis. Kč, pošta Partner zřízena od 1.6.19, jedná se především o výdaje na mzdy a dále úpravy objektu pošty bezpečnostní dveře, úprava interiéru, energie.

Základní školy –

Předškolní zařízení - zde byl rozpočtován příspěvek na provoz příspěvkových organizací, jejichž součástí jsou i jídelny. Finanční vztah ke zřizovateli byl stanoven ve výši pro MŠ 1 250 tis. Kč a ZŠ 2 450 tis. Kč. .

U MŠ dále rozpočtovány vstupní výdaje na zateplení objektu 50 tis. Kč.

U ZŠ v průběhu roku rozpočtová změna na průtokové dotace ve výši 1 059 3D tisk a 666 vzdělávání. Příspěvek je zálohově převáděn na účty těchto zařízení. Příspěvkové org. předkládají samostatné rozborů hospodaření.

Základní škola vykazuje za rok 2019 zisk ve výši 29 tis. Kč bude přerozdělen do fondů. Na projekt 3D tiskárna byla poskytnuta z rozpočtu obce v roce 2018 návratná finanční výpomoc na předfinancování dotace ve výši 1 mil. Kč, která byla obci vrácena v 3/19.

Mateřská škola HV ve výši 0 tis. Kč.

V zařízeních byla provedena kontrola hospodaření zřizovatelem v 11/19.

Činnosti knihovnické - čerpáno 137 tis. Kč především na mzdové náklady, příspěvek na knihy.

Ostatní záležitost kultury – čerpáno 608 tis. Kč, kulturní a sportovní komisi jsou pořádány kulturní, sport. a zábavné akce /ples, dětské disco, sportovní turnaje, dětský den, mikulášská besídka, rozsvícení vánočního stromu, maškarní karneval, slet čarodějnic, výlet Vránov, divadla, srazy obcí. Letos uskutečněn sraz obcí v naší obci výdaje z rozpočtu byly ve výši 316 tis. Kč. Celkové výdaje na kulturu a sport byly ve výši 608 tis. Kč.

Rozhlas a televize – od 05/14 byl podíl 49% převeden na Západočeskou kabelovou s.r.o. Výdaje ve výši 4 tis. Kč se týkají poplatku za radio a televizi.

Zájmová činnost v kultuře – čerpáno 150 tis. Kč, vznikají zde výdaje na provoz kulturního domu včetně solaria, který je dán do pronájmu. V roce následujícím probíhá vyúčtování záloh na teplo dle skutečnosti. Vodné je hrazeno na základě přefakturace. Kulturní dům během roku pronajímám krátkodobě na oslavy, tudíž došlo k poklesu příjmu za nájemné. Dlouhodobě uzavřena smlouva od 1.8.19.

Ost. zál. kult. a sděl. prostř. – čerpáno 28 tis. Kč, SPOZ jsou to výdaje na upomínkové předměty, dárky pro jubilanty a vítání občánků.

Sportovní zařízení – čerpáno 110 tis. Kč, výdaje na běžnou údržbu, dohoda o provedení práce za správce sportoviště. Cílová odměna za zprostředkování dotace, přístřešek stůl a lavice, vitrina.

Ostatní tělovýchovná činnost –
Ostatní zájmová činnost a rekreace –

Každoročně jsou na základě předložených požadavků přiděleny příspěvky na činnost zájmovým organizacím a to TJ Baníku včetně stolního tenisu byl odsouhlasen příspěvek ve výši 220 tis. Kč.

Zájmovým organizacím - Myslivci, Šipkaři, Aragonit, Včelaři, Agentura os. asistence, karate byly přiděleny příspěvky celkem ve výši 25 tis. Kč. Veškeré příspěvky byly do konce roku vyúčtovány a předány kontrolní komisi.

Bytové hospodářství – čerpáno 67 tis. Kč vyúčtování tepla a služeb za neobsazené obecní byty. Rozpočtována byla zpětná koupě bytu ve výši 300 tis. Kč – uskutečněno až v roce 2020.

Nebytové hospodářství – čerpání 145 tis. Kč, doplatek projekt zdravotní středisko /prádelna/.

Veřejné osvětlení – čerpáno 810 tis. Kč, výdaje na energii pro veřejné osvětlení ve výši 96 tis. Kč, materiál, revize dohody za opravy, montážní plošina. Další etapa rekonstrukce VO Efekt/19 část financována část z dotace ve výši 285 tis. Kč, celkové výdaje Efekt/19 ve výši 555 tis. Kč.

Pohřebnictví – čerpáno 38 tis. Kč, výdaje za dohody o provedení práce na úklid a údržbu.

Lokální zásobování teplem – čerpáno 1 tis. Kč, rozpočtována výměna dveří na výměníku, byla přesunuta na rok 2020.

Komunální služby – čerpáno 1 801 tis. Kč, promítají se zde mzdové náklady zaměstnanců pro úklid a údržbu obce, náhradní díly pro stroje, opravy v obci, materiál a nářadí, pracovní stroje pro úklid obce, pohonné hmoty, ochranné pomůcky, zemní práce a zednické práce v obci, především opravy schodů, doprava, úprava dřevin, technické prohlídky, revize, geom. plány, postřik plevelů, plošina.

Sběr a svoz komunálního odpadu – čerpáno 880 tis. Kč, výdaje za odvoz a likvidaci odpadu firmou FCC Tisová.

Sběr a svoz nebezpečného odpadu – čerpáno 9 tis. Kč.

Využití zneškodnění komun. odpadu – čerpáno 341 tis. Kč, výdaje za tříděný odpad. Čtvrtletně je poskytována odměna za tříděný odpad za rok 2019 ve výši 143 tis. Kč.

Péče o vzhled obcí a zeleň – čerpáno 446 tis. Kč, mzdové výdaje a odvody za zaměstnance na veřejně prosp. práce z ÚP, na které je poskytována dotace, která nepokreje veškeré výdaje, část je hrazena z rozpočtu obce.

Byly pořízeny pachové ohradníky ve výši 220 tis. Kč na které byla poskytnuta dotace ve výši 50 tis. Kč.

Ostatní péče a pomoc starým občanům – čerpáno 36 tis. Kč, poskytován příspěvek na činnost klubu důchodců - zájezdy, posezení, divadlo apod.

Krizová opatření – povinně rozpočtovaná položka ve výši 20 tis. Kč - nečerpáno.

Bezpečnost a veřejný pořádek – čerpáno 1 852 tis. Kč, výdaje za ostrahu v obci ve výši 1 618 tis. Kč. Postupné rozšiřování kamerového systému ve výši 152 tis. Kč, úhrada datových přenosů.

PO dobrovolná část – čerpáno 159 tis. Kč, výdaje na údržbu vozů, budovy SDH, technické kontroly, výstroj členů, semináře, spotřeba energií v budově, telefon, pojištění členů, pohonné hmoty, refundace, materiál, nářadí, dohody o provedení práce apod.

Zastupitelstva obcí - čerpáno 1 619 tis. Kč, jedná se o odměny členů ZO, předsedů a členů komisí a výborů.

Volby EP – čerpáno 24 tis. Kč, především odměny členům volební komise, poskytnuta dotace.

Činnost místní správy – čerpáno 5 001 tis. Kč, zde se promítají veškeré náklady na správu tj. mzdové náklady zaměstnanců včetně odvodů, nákupy zařízení, služby, revize, opravy, údržba PC, programy a jejich aktualizace, vodné, elektr. energie, plyn, materiál, pohonné hmoty, poplatky, telefony, tisk atd. Na položce služeb - nákup kopírek, výdaje SF /stravenky/, práce na síti PC a údržba PC, právní služby apod.

Hrazeny vstupní výdaje na zateplení budovy OÚ ve výši 380 tis. Kč. Příspěvek MAS ve výši 30 tis. Kč.

Pojištění funkčně nespecifikované – čerpáno 99 tis. Kč, jedná se o pojištění majetku a vozidel včetně majetku příspěvkových organizací.

Převody vlastním fondům – převod do SF 3% z hrubých mezd ve výši 111 tis. Kč. Promítá se v příjmech /pol.4134/ a zároveň ve výdajích /pol. 5342/.

Ostatní finanční operace – účetní daň z příjmu PO/za 2018 ve výši 91 tis. Kč, promítá se v příjmech i výdajích a dále odvod DPH ve výši 85 tis. Kč.

Ostatní činnosti – příspěvek SMS 6 tis. Kč.

VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST – správa bytů

Správa bytů vykazuje za rok 2019 celkem zisk 18 tis. Kč.

Náklady - hrazeny jsou mzdové náklady včetně odvodů, služby programátorů účetních programů, náklady za opravy v obecních bytech, právní služby. Odvod části nájemného za obecní byty do fondů podílníků je účtováno na dlouhodobou pohledávku účet 469 a čerpání /náklady/ byly řešeny ve 12/19 dohadnou položkou ve výši 200 tis. Kč, skutečnost čerpání je možné zjistit až 6/20.

Výnosy - výběr nájemného za byty obecní a výběr poplatku za správu bytů prodaných, ostatní příjmy /penále, nájmy měřáky/.

Na účtě 469 zůstávají nevyčerpané prostředky fondu oprav dle jednotlivých podílů obecních bytů. Financování plateb v souvislosti s dodávkou tepla a služeb obyvatelstvu bylo převedeno od 01/13 na účty domů z důvodu narůstajících dluhů. Ve výkazech se promítají jen náklady a výnosy za obecní byty.

Obec poskytla v min. období půjčku na výplatu přeplatků z vyúčtování tepla a TUV ve výši 2 300 tis. Kč, která je postupně umořována. V roce 2019 byla umořena výše 200 tis. Kč. Zůstatek dluhu k 31.12.19 je ve výši 800 tis. Kč. Dluhy za služby před převodem na správu domů do období 2012 jsou postupně vymáhány prostřednictvím právního zastoupení.

Vlastní kapitál k 31.12.19 je ve výši 2 708 tis. Kč. Rozdíl stavu VK a finančních prostředků je ve výši neuhrazených pohledávek včetně opravných položek a závazků.

Stav finančních prostředků VHČ k 31.12.2019	běžný účet + pokladna	999 tis. Kč
	cizí prostředky /kauce/	61 tis. Kč

Celkové dluhy za obyvatelstvem běžného roku a z vyúčtování vykazují výši 3 330 tis. Kč

V ZO byl odsouhlasen odpis – vyřazení z evidence nevymahatelných pohledávek z let 1993 až 2003.

Společnosti s vkladem

Sokolovská vodárenská s.r.o. /nepeněžní vklad - majetek/

Tebyt s.r.o. /vklad finanční/ 49%

KOS a.s. akcie 32 ks

Závěr:

Finanční prostředky obce k zapojení do rozpočtu na rok 2020 jsou zůstatky na běžných účtech. k 31.12.19 je výše těchto zůstatků 19 119 tis. Kč. Jedná se o investiční akce zateplení budovy OÚ, zateplení MŠ a rekonstrukce prádelny na zdravotní středisko.

Převodem financování na podíl níky domů se zamezilo narůstání dalších dluhů, ale nadále zůstává problém s vymáháním dluhů stávajících před rokem 2012 a zdlouhavé řízení při výpovědi z nájmu bytů obecních. Dluhy aktuální jsou sledovány, kontrolovány komisí a včas předávány k vymáhání.

Příloha: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2019 /tabulka/



Stropkov
starosta

Návrh ZÚ: Vyvěšeno dne
Sejmuto dne

27.4.20
30.6.20

Schválený ZÚ: Vyvěšeno dne
Sejmuto dne

ZO odsouhlaseno dne:

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2019

v tis.

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění skutečnost	Plnění k UR %
Tř.1 daňové	16 761	26	16 787	22 046	131,30
Tř.2 nedaňové	1712	271	1 983	2 200	110,90
Tř.3 kapitálové	0	0	0	12	0
Tř.4 dotace	560	2 582	3 142	3 103	98,80
Příjmy celkem	19 033	2 879	21 912	27 361	124,90
Tř.5 běžné	19 809	2 404	22 213	19 630	88,40
Tř.6 kapitálové	800	1 597	2 397	2 399	100
Výdaje celkem	20 609	4 001	24 610	22 029	89,50
Úvěr přijatý	0	0	0	0	0
Splátky úvěru	152		- 152	- 151	99,60
Přebytek	1 728	1 122	2 850	- 5 195	0
Ost. operace				14	
FINANCOVÁNÍ	1 576	1 122	2 698	5 332	0

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů jsou vyvěšeny na elektronické úřední desce – výkaz FIN 2-12.

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích jsou uvedeny v roční účetní závěrce, ve výkazech rozvaha, výkaz zisků a ztrát a v příloze účetní závěrky

Příloha: zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany

IČO: 00259276

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.9.2019 - 5.9.2019 (dílčí přezkoumání)
- 06.04.2020 - 07.04.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.03.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 19.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání: Obecní úřad Bukovany
Bukovany 47
357 09 Habartov

Místo uskutečněního konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 383
360 06 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/161/P dne 20.06.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 18.03.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Miroslav Stropek - starosta obce
- Jana Závorková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Naděžda Klíčová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení podkladů předaných obcí Bukovany ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 dne 15.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 21.11.2018 do 30.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 10 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/19 schválené zastupitelstvem obce dne 13.2.2019 usnesením č. 1-4-2019 pod bodem d), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.2.2019, - rozpočtové opatření č. 3/19 schválené zastupitelstvem obce dne 17.4.2019 usnesením č. 1-6-2019 pod bodem d), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.4.2019, - rozpočtové opatření č. 5/19 schválené zastupitelstvem obce dne 4.6.2019 usnesením č. 1-8-2019 pod bodem d), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 5.6.2019, - rozpočtové opatření č. 10/19 schválené zastupitelstvem obce dne 14.1.2020 usnesením č. 1-15-2020 pod bodem d), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.1.2020. Kompetence pro starostu obce k provedení rozpočtového opatření za období 12/2019 schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2019 usnesením č. 4-14-2019 pod bodem b). Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce Bukovany schválen dne 12.12.2018 usnesením č. 1-2-2018 pod bodem d) rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 19.033.000,- Kč a výdaje ve výši 20.609.000,- Kč, schodek ve výši 1.576.000,- Kč bude kryt finančními prostředky minulých období. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13.12.2018 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací Základní škola Bukovany a Mateřská škola Bukovany k rozpočtu obce na rok 2019 byl stanoven dne 12.12.2018 usnesením č. 1-2-2018 pod bodem d), při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na provoz takto: - Základní škola Bukovany (ve výši 2.450.000,- Kč), - Mateřská škola Bukovany (ve výši 1.250.000,- Kč). Oznámení o poskytnutí příspěvku včetně jeho výše zasláno příspěvkové organizaci dne 17.12.2018. Příspěvkové organizace mají zřizovatelem pro rok 2019 schválený rozpočet. Usnesením č. 1-5-2019 ze dne 13.3.2019 pod bodem g) a h) schválen zastupitelstvem obce výsledek hospodaření příspěvkových organizací za rok 2018, včetně jeho přerozdělení do fondů.

	Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací Základní škola Bukovany a Mateřská škola Bukovany za rok 2018 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 13.3.2019 usnesením č. 1-5-2019 pod písmenem f) a g).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 5.9.2017 usnesením č. 1-31-2017 pod bodem f). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 16.8.2017 do 6.9.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 7.9.2017 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 7.11.2017 usnesením č.1-34-2017 pod bodem g). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 11.10.2017 do 8.11.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 8.11.2017 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2018 usnesením č.1-1-2018 pod bodem d). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 29.10.2018 do 30.11.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.11.2018 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2019 usnesením č.1-13-2019 pod bodem f). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 17.10.2019 do 15.11.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 6.11.2019 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu na roky 2019 až 2022 zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 20.3.2019 do 20.4.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.4.2019 usnesením č. 1-6-2019 e). Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 18.4.2019 dosud.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce, sestavená ke dni 31.12.2018, byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.4.2019 usnesením č. 1-6-2019 f).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.6.2019 ve výši 16.319.552,33 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 19.119.470,19 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (ve výši 18.113.103,34 Kč a 185.126,86 Kč) a České národní banky (ve výši 821.239,99 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti: - k 30.6.2019 ve výši 768.616,77 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 992.836,20 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu (ve výši 992.836,20 Kč (SÚ 241) + 60.582,- Kč (SÚ 245)=1.053.418,20 Kč (celkem výpis z účtu)). Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2019 v celkové výši 221.495,- Kč (ve výši 172.253,- Kč z hlavní činnosti a ve výši 35.960,- Kč z hospodářské činnosti) odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti-kauce: - k 31.12.2019 v celkové výši 60.582,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Celkový zůstatek na tomto bankovním účtu k 31.12.2019 ve výši 1.053.418,20 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků ve výši 992.836,20 Kč z hlavní činnosti a stavu peněžních prostředků ve výši 60.582,- Kč z hospodářské činnosti. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.6.2019 v objemu 372.061,60 Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle předpisu splátek č. 7890669 smlouvy o úvěru u ČSOB Leasing, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 v objemu 295.543,61 Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle předpisu splátek č. 7890669 smlouvy o úvěru u ČSOB Leasing, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Mirodata. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním

	samosprávným celkem vymáhány formou upomínky, a poté vystavením platebního výměru. V případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, jsou tyto pohledávky k dalšímu vymáhání předány právnické firmě. K 31.12.2019 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky za místními poplatky v celkové výši 148.001,- Kč, z toho za psa ve výši 9.263,- Kč, za odvoz komunálního odpadu ve výši 125.365,- Kč a za užívání veřejného prostranství (hřbitova) ve výši 13.373,- Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu FENIX.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2019 od č. 206 do č. 230 a od č. 267 do č. 275.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 5.9.2019, vydaného starostou obce, s platností od 5.9.2019 do 28.2.2020 vnitřní Směrnice č. 10/2011 Inventarizace majetku a závazků. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a pět dílčích inventarizačních komisí. Činnost inventarizačních komisí je zahájena dne 15.12.2019 a ukončena dne 15.1.2020. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2019 do 15.1.2020, termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 5.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2020. Kontrola inventarizace účtů 231, 245, 261, 311, 315, 321, 419, 451. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 275 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 bylo evidováno 55 neuhrazených faktur v celkové výši 553.027,18 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 321 10 - Dodavatelé hlavní činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 557 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 33 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 730.246,77 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 321 10 - Dodavatelé hlavní činnosti ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 52 faktur. K 30.6.2019 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 61.934,- Kč a 10 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 73.770,- Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311 10 – Odběratelé hlavní činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 111 faktur. K 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 1.970,- Kč a 15 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 113.472,- Kč, celkem ve výši 115.442,- Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311 10 – Odběratelé hlavní činnosti ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 1-2-2018 ch)

	s účinností od 1.1.2019 a dále dne 14.5.2019 usnesením č. 1-7-2019 e) s účinností od 1.6.2019. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkcích předsedů výborů a komisí, členů výborů a komisí (zkontrolováno odměňování za měsíce leden až červen 2019). Obec vede evidenci dovolené uvolněného starosty, kterou je prokázáno nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech, nárok a čerpání dovolené mimo pracovní dny, převod dovolené z minulého roku, zůstatek dovolené běžného roku, převod dovolené do následujícího roku.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 138 příjmových a 135 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2019, a to příjmové pokladní doklady od č. 40124 do č. 40141 a výdajové pokladní doklady od č. 30111 do č. 30135. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 355 příjmových a 300 výdajových pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc červen 2019. Denní pokladní limit ve výši 200.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 5.2.2013 usnesením č. 2-31-2013 s účinností od 1.2.2013, byl v kontrolovaném měsíci červen 2019 překročen dne 3.6.2019 při výplatě přeplatků z vyúčtování služeb s tím, že starosta obce dne 1.2.2013 povolil překročení limitu pokladny v období výplaty přeplatků z vyúčtování služeb správou bytů. Zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih v celkové výši 110.186,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 18.718,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 91.468,- Kč) souhlasil k 30.6.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 18.718,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 5.928,- Kč souhlasily k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2019 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetnictví ostatní	Účetní jednotka provozuje hospodářskou činnost v oblasti správy bytů

	a odpadového hospodářství. Účetnictví je vedeno odděleně od hlavní činnosti. Ke kontrole předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc červen 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 91.468,- Kč souhlasil k 30.6.2019 se stavem analytického účtu 261 77 - Pokladna hospodářské činnosti. Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 77 příjmových pokladních dokladů a 99 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 5.928,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem analytického účtu 261 77 - Pokladna hospodářské činnosti. Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 138 příjmových pokladních dokladů a 125 výdajových pokladních dokladů. Součet zůstatku peněžních prostředků analytického účtu 241 77 - Běžný účet ve výši 768.617,77 Kč a zůstatku peněžních prostředků analytického účtu 245 77 - Jiné běžné účty ve výši 49.242,- Kč k 30.6.2019 souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 817.859,77 Kč dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Součet zůstatku peněžních prostředků analytického účtu 241 77 - Běžný účet ve výši 992.836,20 Kč a zůstatku peněžních prostředků analytického účtu 245 77 - Jiné běžné účty ve výši 60.582,- Kč k 31.12.2019 souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 1.053.418,20 Kč dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. V knize došlých faktur hospodářské činnosti bylo v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 zapsáno 32 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur v celkové výši 4.669,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. V knize došlých faktur hospodářské činnosti bylo v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 zapsáno 57 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur v celkové výši 236.432,19 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. V knize odeslaných faktur hospodářské činnosti bylo v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 zapsáno 46 odběratelských faktur. K 30.6.2019 bylo evidováno 11 neuhrazených faktur v celkové výši 29.321,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. V knize odeslaných faktur hospodářské činnosti bylo v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 zapsáno 91 odběratelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur v celkové výši 26.610,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
--	--

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.714.558,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému upravenému na 65,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.264.565,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému upravenému na 48,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2019 přebytek ve výši 2.449.992,85 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 27.249.388,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému upravenému na 125,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 21.917.325,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému upravenému na 89,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2019 přebytek ve výši 5.332.063,20 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 744.849,78 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 56.823,47 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 801.673,25 Kč souhlasil k 30.6.2019 se zůstatkem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.174.918,80 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 18.210,65 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 4.193.129,45 Kč souhlasil k 31.12.2019 se zůstatkem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Bukovany a Mateřská škola Bukovany sestavené k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací Základní škola Bukovany a Mateřská škola Bukovany sestavené k 30.6.2019, které vykazovaly tyto výsledky hospodaření: - Základní škola Bukovany (celkový zisk ve výši 773.580,63 Kč, z toho zisk ve výši 771.210,75 Kč za hlavní činnost a zisk ve výši 2.369,88 Kč za hospodářskou činnost). - Mateřská škola Bukovany (celkový zisk ve výši 478.466,09 Kč, z toho zisk ve výši 478.401,45 Kč za hlavní činnost a zisk ve výši 64,64 Kč za hospodářskou činnost). Ke kontrole předloženy výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací Základní škola Bukovany a Mateřská škola Bukovany sestavené k 31.12.2019, které vykazovaly tyto výsledky hospodaření: - Základní škola Bukovany (celkový zisk ve výši 72.845,82 Kč, z toho zisk ve výši 70.720,73 Kč za hlavní činnost a zisk ve výši 2.125,09 Kč za hospodářskou činnost). - Mateřská škola Bukovany (výsledek hospodaření ve výši 0,- Kč).

Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 18.7.2019 mezi obcí (dárce) a spolkem Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s., se sídlem Pod Oborou 88, 104 00 Praha 10 - Háječek, IČO 27006891 (obdarovaný) na poskytnutí částky 3.000,- Kč za účelem zřízení a provozu schránek pro odložené děti, podpoře všech činností spojených s poskytováním pomoci, především k provozu azylového domu. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 9.7.2019 usnesením č. 1-9-2019 pod bodem g).
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období bylo obci sděleno, že v roce 2019 neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo obci sděleno, že v roce 2019 bylo uzavřeno 105 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o dohodu o provedení práce na elektropráce VO, hřbitov, sraz obcí, budova OÚ, úklid v kulturním domě, sekání trávy hřbitov, hudební doprovod při obřadu svatby 29.6.2019, fotografování při vítání občánků 10.6.2019, výpomoc při kulturních akcích a další. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na úklid v kulturním domě ze dne 1.3.2019 a dohoda o provedení práce na správce sportoviště u ZŠ ze dne 16.6.2019. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ke kontrole byla předložena: - žádost o poskytnutí dotace ze dne 7.1.2019, žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 16.1.2019 usnesením č. 1-3-2019 f). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bukovany, uzavřená dne 24.1.2019 se spolkem TJ Baník Bukovany, se sídlem 357 55 Bukovany 84, IČO 63531160, obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 220.000,- Kč určena na činnost oddílu TJ Bukovany a oddílu Stolního tenisu Bukovany. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 20.12.2019. Závěrečné vyúčtování dotace v plné výši poskytnuté dotace 220.000,- Kč bylo obci předloženo dne 20.12.2019. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 25.1.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - žádost o poskytnutí dotace ze dne 15.1.2019, žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 13.2.2019, usnesením č. 1-4-2019 i). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bukovany, uzavřená dne 1.3.2019 s Agenturou osobní asistence a sociálního poradenství o.p.s., se sídlem Hornická 1595, 356 01 Sokolov, IČO 26395517, obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 5.000,- Kč určena na provozní náklady agentury a zajištění chodu agentury pro občany obce. Termín závěrečného

	vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 20.12.2019. Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 22.11.2019 v plné výši poskytnuté dotace 5.000,- Kč bylo obci předloženo dne 28.11.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržela obec: - dotaci od Ministerstva financí ČR ve výši 29.000,- Kč poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 18.6.2019, dotace čerpána ve výši 24.216,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 4.784,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 10.7.2019, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 50.000,- Kč poskytnutou na základě smlouvy evid. č. KK01314/2019 uzavřené dne 7.6.2019, určenou na pořízení a umístění ultrazvukových odpuzovačů (plašičů). Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 31.8.2019. Finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 19.8.2019 v plné výši poskytnuté dotace 50.000,- Kč bylo poskytovateli předloženo dne 31.8.2019, celkové skutečné náklady na akci činily 220.308,33 Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu: - uzavřena dne 7.11.2019 na pronájem nebytového prostoru na parcele p.č. 86/9 jehož součástí je budova č.p. 156 v k.ú. Bukovany u Sokolova o výměře 39m2 mezi obcí a FO na dobu neurčitou ve výši 624,- Kč měsíčně a to od 1.11.2019. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9.10.2019 do 25.10.2019. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2019 usnesením č. 2-13-2019. Nájemné za listopad 2019 ve výši 624,- Kč bylo uhrazeno dne 25.11.2019, bankovní výpis obce č. 8/8. Nájemné za prosinec 2019 ve výši 624,- Kč bylo uhrazeno dne 27.12.2019, bankovní výpis obce č.8/8, - uzavřena dne 1.8.2019 na pronájem nebytového prostoru na parcele p.č. 86/7 jehož součástí je budova č.p. 142 v k.ú. Bukovany u Sokolova o výměře 293m2 mezi obcí a FO na dobu určitou ve výši 5.000,- Kč měsíčně a to od 1.8.2019 do 31.7.2021. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.7.2019 do 26.7.2019. Pronájem schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 3-0-2019 dne 30.7.2019. Byla ověřena úhrada nájemného za srpen 2019, nájemné ve výši 5.000,- Kč bylo uhrazeno dne 5.8.2019, příjmový pokladní doklad č. 4965358. Byla ověřena úhrada nájemného za listopad 2019, nájemné ve výši 5.000,- Kč bylo uhrazeno dne 25.11.2019, příjmový pokladní doklad č. 4965354.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 21.10.2019 mezi obcí a dvěma FO o prodeji pozemku p.č. 165/2 o výměře 80m2 a p.č. 164/8 o výměře 215m2 v katastrálním území Bukovan u Sokolova, obec Bukovany. Smluvní cena ve výši 11.800,- Kč byla uhrazena dne 16.10.2019 příjmovým pokladním dokladem 268 na základě faktury č. 11900078 v hotovosti vystavené obcí dne 16.10.2019. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 10.7.2019 do 26.7.2019 na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1-9-2019 pod písm. h) dne 9.7.2019.

Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období bylo obcí sděleno, že v roce 2019 nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí „Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1/2018“ účinnou od 1.3.2018. Obec v kontrolovaném období realizovala: - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Bukovany - Rekonstrukce VO - RVO II". Předpokládaná hodnota zakázky činila 451.700,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zveřejněny na profilu zadavatele dne 4.3.2019. Elektronicky byly vyzvány 2 dodavatelské subjekty, do výběrového řízení na dodávku zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno jmenovanou tříčlennou hodnotící komisí dne 18.3.2019. Zpráva z výběrového řízení o hodnocení nabídek ze dne 18.3.2019. Kritérii pro výběr dodavatele byla cena zakázky - 60%, celkový skutečný příkon svítidla (40%). Na základě vyhodnocení nabídek doporučila hodnotící komise zastupitelstvu obce schválit jako nejvhodnější nabídku společnost ELČI s.r.o, se sídlem Lidická 419/10, F. Lázně 350 01, IČO 26369818. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.4.2019 usnesením č. 1-6-2019 pod bodem g). Smlouva o dílo uzavřena dne 24.4.2019 s vítězem soutěže firmou ELČI s.r.o, se sídlem Lidická 419/10, F. Lázně 350 01, IČO 26369818. Smlouva o dílo uzavřena dle cenové nabídky na částku ve výši 422.630,- Kč bez DPH (511.382,- Kč včetně DPH). Předpokládaný datum dokončení díla stanoven 30.9.2019. Poptávkové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu bylo provedeno v souladu se směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla předložena faktura č. 190736 ze dne 30.9.2019 na částku ve výši 422.630,- Kč bez DPH uhrazena z bankovního účtu obce dne 10.10.2019. Cena díla dne dle smlouvy ve výši 422.630,- Kč bez DPH byla dodržena. Na profilu zadavatele byla uveřejněna smlouva o dílo dne 26.4.2019 a skutečně uhrazená cena dne 14.10.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byla obcí vydána vnitřní směrnice - Směrnice č. 39/2019 k přidělování parkovacích míst v obce ze dne 11.9.2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předmětem kontroly u zřízených příspěvkových organizací byla „Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky“ za období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Ke kontrole byl předložen: - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 16.4.2019, provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Bukovany, - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 13.5.2019, provedené u příspěvkové organizace Základní škola Bukovany. Kontrolním orgánem nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, nebyla uložena žádná nápravná opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 16.1.2019, 13.2.2019, 13.3.2019, 17.4.2019, 14.5.2019, 4.6.2019, 9.7.2019, 30.7.2019, 10.9.2019, 8.10.2019, 5.11.2019 a 3.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo rozpočtovými opatřeními, schválením dotace pro pronájmy bytových

	a nebytových prostor, schválením úprav odpisových plánů zřízených příspěvkových organizací, studií na přestavbu bývalé prádelny na zdravotní středisko, výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 a jejich přerozdělení do fondů, nabídkami na opravu chodníků, nabídkou na nákup a prodej majetku obce veřejnou dražbou, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce a příspěvkových organizací za rok 2018, schválením odměn pro členy výborů a komisí při ZO Bukovany, schválením investora plynové kotelny včetně plynovodu, schválením odměn pro nečleny zastupitelstva obce a dalším. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond (dále i SF), jehož tvorba se řídí Směrnicí pro tvorbu a čerpání sociálního fondu schválenou zastupitelstvem obce dne 6.3.2007. Obec nemá zřízený samostatný bankovní účet na finanční prostředky sociálního fondu, finanční prostředky sociálního fondu jsou vedeny na analytickém účtu 231 12 - Základní běžný účet územních samosprávných celků - sociální fond. Analytický účet 335 20 - Pohledávky za zaměstnanci (půjčky ze SF) vykazoval k 30.6.2019 zůstatek ve výši 67.400,- Kč a analytický účet 231 12 - Základní běžný účet vykazoval k 30.6.2019 zůstatek ve výši 48.291,27 Kč. Součet uvedených zůstatků k 30.6.2019 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 115.691,27 Kč ke stejnému datu. Analytický účet 335 20 - Pohledávky za zaměstnanci (půjčky ze SF) vykazoval k 31.12.2019 zůstatek ve výši 47.290,- Kč a analytický účet 231 12 - Základní běžný účet vykazoval k 31.12.2019 zůstatek ve výši 57.573,02 Kč. Součet uvedených zůstatků 31.12.2019 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 104.863,02 Kč ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z jednání výboru ze dne 11.3.2019, 10.9.2019 a 31.10.2019. Činnost kontrolního výboru byla doložena protokolem z kontroly provedené dne 30.4.2019, 23.4.2019, 31.10.2019 a 19.11.2019. Finanční a kontrolní výbor je 3 členný.

II. Zástupce obce Bukovany prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 05.09.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 4.9.2019 - 5.9.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolou kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Mgr. Jitka Brodská, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 06.04.2020 - 07.04.2020, kdy kontrolou kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS. a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,14 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Bukovany k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 03.04.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Bukovany nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 15.04.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční


Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Dagmar Bousová, DiS.
kontrolor


Naděžda Klíčová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh 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
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Miroslav Stropek, starosta obce



Dne: 23.4.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bukovany	Miroslav Stropek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

MAJKA VYVEDENO 24.4.20
104012 30.6.20