



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0016/22/Nos

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bukovina u Čisté, IČO 00275646, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Bukovina u Čisté za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 2.11.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.11.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.5.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0016/22/Nos dne 31.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.5.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jiří Ježek - starosta,  
Ludmila Součková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna neuvolněnému starostovi za období 1-12/2021 byla vyplácena v nižší částce než náležela, a to o 1 171 Kč měsíčně.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 23.11.2022.

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo obce přijalo opatření, aby se chyba neopakovala a odměna byla starostovi doplacena.

**Napraveno.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 4,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 13,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.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.)**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 25.5.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

**Poučení:**

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovina u Čisté a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Ježek.

Jiří Ježek  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 14.12.2020, usn. č. 25/2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

| Rok  | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2021 | 5 460  | 5 600  | 140         |
| 2022 | 2 547  | 2 200  | -347        |
| 2023 | 2 577  | 2 400  | -177        |
| 2024 | 2 757  | 2 450  | -307        |

Návrh výhledu byl zveřejněn od 30.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 17.12.2020.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026 byl schválen ZO dne 13.9.2022, usn. č. 16/2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

| Rok  | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2023 | 5 577  | 5 400  | -177        |
| 2024 | 5 607  | 5 450  | -157        |
| 2025 | 5 627  | 5 500  | -127        |
| 2026 | 5 657  | 5 550  | -107        |

Návrh výhledu byl zveřejněn od 29.8.2022 do 13.9.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 13.9.2022.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 29.6.2022, usn. č. 12/2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 13.6.2022 do 30.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 30.6.2022.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 byla schválena ZO dne 16.12.2021, usn. č. 20/2021, výdaje za 1 - 3/2022 nesmí přesáhnout 24 % z celkového rozpočtu na rok 2021. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 17.12.2021 do 14.3.2022.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 1.3.2022 do 17.3.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 15.3.2022, usn. č. 1/2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 17.3.2022 v následujících objemech v Kč:

|               |           |
|---------------|-----------|
| Příjmy celkem | 5 069 500 |
| Výdaje celkem | 6 249 260 |
| Financování   | 1 179 760 |

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

### **Rozpočtová opatření**

č. 1 schválené ZO dne 29.6.2022, usn. č. 13/2022, zveřejněné dne 29.6.2022

č. 2 schválené ZO dne 13.9.2022, usn. č. 15/2022, zveřejněné dne 14.9.2022

č. 3 schválené ZO dne 20.12.2022, usn. č. 38/2022, zveřejněné dne 21.12.2022

|                    | Příjmy       | Výdaje       | Financování  |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| Schválený rozpočet | 5 069 500,00 | 6 249 260,00 | 1 179 760,00 |
| Změna              | 43 000,00    | 43 000,00    | 0,00         |
| Rozp. po změnách   | 5 112 500,00 | 6 292 260,00 | 1 179 760,00 |

Provedená rozpočtová opatření se do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 promítla ve shodné výši.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedení inventarizace majetku a závazků obce bylo předloženo:

- Směrnice č. 3/2017 o inventarizaci majetku a závazků, která nabyla účinnosti k 1.1.2018.
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 20.12.2022. Součástí bylo stanovení inventarizační komise a podpisové vzory členů a jejich proškolení dne 20.12.2022.
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 10.12.2022.
- Inventarizační zápis ze dne 30.1.2023. Inventarizační rozdíly nebyly shledány.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky v Kč:

|                     |                             |
|---------------------|-----------------------------|
| č. 1263115349/0800  | 6 987 208,16 (výpis č. 146) |
| č. 94-50612451/0710 | 1 068 296,62 (výpis č. 27)  |
| Celkem              | 8 055 504,78                |

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Ověřeno inventarizací.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 157 faktur ev. č. 22-001-00001 - 157. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 147 - 157 v objemu 515 768,33 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 54 - 57 (BV 74), 82 - 88 (BV 95), 110 - 114 (BV 120), 134, 135, (BV 137), 136 - 141 (BV 141).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 18 faktur ev. č. 22-010-00001 - 18 (vodné, EKO - KOM, nájemné). K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury č. 15 a 17 ve objemu 6 000 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury ev. č. 8 (BV 88), 12 (BV 102), 9, 11 (BV 103), 13 (BV 108), 14 (BV 122), 16 (BV 130), 18 (BV 144).

### **Pokladní kniha**

Pokladní knihu vede obec v PC. Měsíčně byl vytištěn Pokladní deník se zaúčtováním. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě ev. č. 22-701-00001 - 185.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 1 739 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 109 - 138, 175 - 185.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících v obci k 1.1.2018 byl 213 obyvatel a k 1.1.2022 byl 209 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění (NV).

V kontrolovaném období byla neuvolněnému starostovi chybně vyplacená odměna za předešlé období doplacena v souladu s NV v odměně za měsíc červen 2022.

Ustavující ZO dne 18.10.2022 schválilo poskytování odměn zastupitelům obce od 19.10.2022, usn. č. 29/2022 (neuvolněný starosta 12 888 Kč, neuvolněná místostarostka 5 000 Kč, předseda výboru 500 Kč, člen ZO 400 Kč). Odměny byly schváleny v souladu s výše uvedeným nařízením vlády.

Kontrolou mzdových listů neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru a člena ZO za 1 - 12/2022 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Hlavní kniha**

Byla předložena Hlavní kniha analytická za období 1 - 12/2022.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byl předložen výkaz Příloha za období 1 - 12/2022. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 16 067 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Ke krátkodobým pohledávkám byla tvořena opravná položka ve výši 71 tis. Kč. U krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představovaly pohledávky za odběrateli a krátkodobé poskytnuté zálohy. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly závazky vůči dodavatelům, daň z příjmu a dohadné účty pasivní. K významnému pohybu - nárůstu došlo na účtu 042 - Nedokončený dl. hm. majetek v objemu 725 tis. Kč (417 tis. Kč přípojka vodovodu, 117 tis. Kč výkopy vodovod). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2-12M byl předložený za období 1 - 12/2022 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

|             | Rozpočet     | Rozp. po změnách | Skutečnost   | RU%   |
|-------------|--------------|------------------|--------------|-------|
| Příjmy      | 5 069 500,00 | 5 112 500,00     | 4 147 593,89 | 81,13 |
| Výdaje      | 6 249 260,00 | 6 292 260,00     | 3 267 490,35 | 51,93 |
| Financování | 1 179 760,00 | 1 179 760,00     | - 880 103,54 | X     |

Hospodaření obce k 31.12.2022 skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 880 tis. Kč.

Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (např. §5512 - požární ochrana).

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty v Kč:

|                |              |
|----------------|--------------|
| Náklady celkem | 3 281 627,40 |
| Výnosy celkem  | 4 097 869,85 |

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 816 242,45 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období neposkytovala dary.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec v kontrolovaném období neposkytla účelovou dotaci.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

### **pol. 4111 52 061,37 Kč**

UZ 98043 - 10 661,37 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve 2 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 1.2.2023. Vyčerpáno 14 776 Kč. Vratka ve výši 17 224 Kč byla odeslána dne 13.2.2023.

UZ 98008 - 9 400 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 1.2.2023. Vyčerpáno 0 Kč. Vratka ve výši 9 400 Kč byla odeslána dne 13.2.2023.

### **pol. 4112 70 500,00 Kč**

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období neuskutečnila veřejnou zakázku.

## **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o dílo.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v roce 2022 uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 5 tis. Kč).

## **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2021 dopisem ze dne 14.7.2022 (schváleno ZO dne 29.6.2022).

## **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Obec zaslala dopisem ze dne 31.8.2022 Zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2021. Přijatá opatření byla splněna ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložena Směrnice o členění a postupech účtování majetku obce a směrnice pro inventarizaci majetku. V kontrolovaném období nebyly měněny. Kontrola doporučuje aktualizaci směrnic.

## **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyla v obci uskutečněna kontrola externím subjektem.

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZO se v roce 2022 uskutečnilo ve dnech 15.3., 31.5., 29.6., 13.9., 18.10. (ustavující), 20.12. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání ZO dne 16.12.2021 (Rozpočtové provizorium na rok 2022).

## **Činnost kontrolního a finančního výboru**

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8.7.2022 a 13.12.2022 (kontrola pokladny a bankovních výpisů). Dále byl předložen zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.7.2022 (kontrola usnesení ZO).

## **Schvalování účetní závěrky**

Byl předložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 21.6.2022. Účetní závěrka byla schválena v rámci zasedání ZO dne 15.3.2022, usn. č. 2/2022.