



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Bučina, IČ: 00278581

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.02.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **14.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 05.02.2025 .

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bučina

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupoval:

starostka : Mgr. Kateřina Novotná

místostarostka: Ing. Monika Chaloupková

účetní : Martina Střasáková, DiS.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 08.07.2024, dne 05.09.2024 a dne 02.12.2024.

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.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ode dne 27. 11. 2023 do dne 16. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření schválená na jednání zastupitelstva obce č. 5/2024 ze dne 8. 7. 2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8. 7. 2024 dosud Rozpočtová opatření schválená starostkou obce č. 1/2024 dne 1. 2. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 1. 2. 2024 dosud č. 2/2024 dne 5. 4. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 5. 4. 2024 dosud č. 3/2024 dne 9. 5. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 9. 5. 2024 dosud č. 4/2024 dne 4. 6. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 4. 6. 2024 dosud č. 6/2024 dne 23. 8. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 23. 8. 2024 dosud č. 7/2024 dne 10. 9. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 10. 9. 2024 dosud č. 8/2024 dne 8. 10. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 8. 10. 2024 dosud č. 9/2024 dne 10. 11. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 10. 11. 2024 dosud č. 10/2024 dne 2. 12. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 2. 12. 2024 dosud č. 11/2024 dne 9. 12. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 9. 12. 2024 dosud
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2024, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2023 jako schodkový, krytý zůstatkem na běžném

	účtu obce. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Rozpočet obce je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13. 12. 2023 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 až 2026. Návrh zveřejněn ode dne 27. 11. 2023 do dne 16. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13. 12. 2023 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 20.03.2024 do 30.06.2024. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.04.2024 usnesením č. 03_2024_4. schválilo bez výhrad celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023, schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 10.04.2024 do 30.06.2025.
Bankovní výpis	Souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2024, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Evidence poplatků	Evidence poplatníků místního poplatku za obecní s systém odpadového hospodářství a evidence poplatků místního poplatku ze psů vedena v modulu programu FENIX, Pohledávky, předpisy pohledávek zaúčtovány účetním dokladem č. 40003 ze dne 31.01.2024 a účetním dokladem č. 40004 ze dne 31.01.2024.
Faktura	Faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 30097, dodavatel TECHSPORT, s.r.o., předmět fakturace: na základě kupní smlouvy ze dne 27.09.2023 "Obec Bučina - nový dopravní automobil" dodán a fakturován FORD Transit za celkovou částku včetně DPH 1.189.828 Kč, fakturovaná částka v plné výši uhrazena bezhotovostně odepsáním z běžného účtu obce vedeného u KB ve dvou splátkách - dne 22.08.2024 částka 900.000 Kč a dne 23.08.2024 částka 289.828 Kč, obě částky v plné výši připsány ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného na faktuře, automobil zařazen do majetku obce dne 31.07.2024 účetním dokladem č. 00016.
Hlavní kniha	Za období 12/2024. Předvaha za období 12/2024. Účetnictví vedeno v modulu programu FENIX.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 18.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 31.01.2025, ve zprávě uvedeno, že inventarizační rozdíly, přebytky a manka nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha za období 1/2024 - 12/2024 vedena v PC, modul programu FENIX a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 282 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2024
Kniha odeslaných faktur	KVF v roce 2024 vedena v programu FENIX. Vystaveno bylo 13 faktur. Konečný stav účtu 311 k 31.12.2024 představovaly pohledávky

	z vydaných faktur a pohledávky z předpisného seznamu za vodné stočné a nájemné
Odměňování členů zastupitelstva	Odměňování neuvolněných členů zastupitelstva zkontrolováno na mzdové listy za rok 2024. Odměny zpracovávány v programu Pohoda.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období 06/2024 č. 125-142 zkontrolováno zaúčtování na pokladním dokladu.
Pokladní kniha (deník)	Vedena v roce 2024 v programu FENIX. Pokladní doklady příjmové a výdajové vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2024 bylo vystaveno 258 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.12.2024 je shodný se zůstatkem rozvahového účtu 261 k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024 - vytištěná 24.01.2025.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2024 - vytištěná 24.01.2025.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024, vytištěný z modulu účetnictví z programu FENIX.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.12.2024 - vytištěný 24.01.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2024 - vytištěný 24.01.2025. Obec neprovozuje hospodářská činnost.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 13.3.2024 - finanční dar ve výši 3000 Kč pro Český svaz ochránců přírody-Záchraná stanice a ekocentrum "Pasíčka" Bor u Skutče. Dar byl schválen ZO 28.2.2024 a uhrazen na účet záchrané stanice 25.3.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 01.03.2024, výkon práce: výpomoc při rekonstrukci místnosti v hostinci v obci Bučina, dohoda uzavřena na dobu určitou od 01.03.2024 do 29.03.2024. Odměňování kontrolováno na mzdový list za rok 2024, odměna v čistém vyplacena v měsíci duben 2024 v hotovosti z pokladny obce dne 22.04.2024 (výdajový pokladní doklad č. 100) - částka odpovídá částce k výplatě uvedené na mzdovém listu zaměstnance. Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2024, výkon práce: výpomoc při údržbě obce a obecních prostranství v obci Bučina, dohoda uzavřena na dobu určitou od 02.01.2024 do 31.12.2024. Dodatek č. 1 k Dohodě o provedení práce ze dne 01.03.2024. Odměňování kontrolováno na mzdový list za rok 2024, kontrolována výplata zúčtovaná za měsíc březen 2024, v čistém vyplacena v měsíci duben 2024 v hotovosti z pokladny obce dne 22.04.2024 (výdajový pokladní doklad č. 100) - - částka odpovídá částce k výplatě uvedené na mzdovém listu zaměstnance.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Kupní smlouva ze dne 25.06.2024, prodej pozemkové parcely č. 601/27 o výměře 283 m2 v k.ú. Bučina schválený na jednání zastupitelstva obce dne 16.08.2022 usnesením č. 04/2020_2, kupní

převod)	cena sjednána ve výši 150 Kč za 1 m2, celkem za částku 42.450 Kč, která byla připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 25.06.2024, vklad do KN proveden dne 18.07.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 27.06.2024 (sp.zn. V-5236/2024-611), pozemek vyřazen z majetku obce dokladem č. 14 ze dne 27.06.2024 v účetní hodnotě 3.294 Kč.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě ze dne 25.06.2024, prodej pozemkové parcely č. 601/27 o výměře 283 m2 v k.ú. Bučina schválený na jednání zastupitelstva obce dne 16.08.2022 usnesením č. 04/2020_2, zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 01.08.2022 do 15.05.2022.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z dne 13.12.2023, 16.01.2024, 28.02.2024, 10.04.2024, 08.8.2024, 10.09.2024, 27.11.2024, 16.12.2024.
Finanční výbor	Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 15. 1. 2024 Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 10. 4. 2024 Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 8. 7. 2024 Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 23. 10. 2024
Finanční výbor	Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 15. 1. 2024 Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 10. 4. 2024 Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 8. 7. 2024 Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 23. 10. 2024
Schvalování účetní závěrky	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.04.2024 usnesením č 03_2024_4 schválilo účetní závěrku obce Bučiny sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 1.603.262,28 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období účetním dokladem č. 00011 ze dne 01.06.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bučina za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bučina za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne 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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bučina o počtu 8 stran byla seznámena dne 05.02.2025 starostka obce .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bučina byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto její podpis chybí.

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Bučina

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO