



Čj.: MSK 72293/2022
Sp. zn.: KON/12591/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovec, IČ 00535940 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 9. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 20. 10. 2021 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 25. 5. 2022.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bukovec.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 30. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 25. 5. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Monika Czepczorová, starostka
- Kateřina Lysková, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Pořízení techniky pro údržbu veřejného prostranství",
- dokontrolování PH 2020 akce "Požární zbrojnice Bukovec",
- poskytnuté účelové dotace,
- smlouvy kupní,
- smlouvy darovací a pachtovní.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 988 324,50) | 3,31 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 22 884 812,78) | 25,46 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Podíl závazků na rozpočtu územního celku k 31. 12. 2021 ve výši 25,46 % je zapříčiněn zejména objemem výše splátek úvěrů Kč 6.154.076,- v roce 2022.

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 64,09 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 1.276,- tis. Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- | | |
|--|--------------|
| • 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky | 64,- tis. Kč |
|--|--------------|

Výši dluhu ovlivnily následující skutečnosti:

Obec čerpala a čerpá úvěry poskytnuté společnostmi Česká spořitelna, a.s., ČSOB Leasing a.s. a Škofin s.r.o. - sjednaná celková výše úvěrů Kč 57.250.000,-. Důvodem pro přijetí úvěrů bylo zajištění financování realizace investičních akcí v obci – "Dostavba vleku" prostřednictvím obcí založené právnické osoby Technické služby Bukovec s.r.o., "Veřejné prostranství Bukovec", „Budování a rekonstrukce prostor v ZŠ", „Výstavba požární zbrojnice", „Rekonstrukce a novostavba MK v Bukovci", "Rekonstrukce a modernizace ZŠ s p.j.v. v Bukovci" a pořízení majetku - traktor "KUBOTA ST371C" a automobil "ŠKODA OCTAVIA".

Vzhledem k tomu, že roční splátky úvěrů v roce 2022 jsou ve výši Kč 6.154.076,-, což převyšuje roční zákonnou povinnost snižování dluhu (Kč 64,- tis.), nevyplývá z této skutečnosti riziko neplnění povinností dle zákona č. 23/2017 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 25. 5. 2022



Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akce "Pořízení techniky pro údržbu veřejného prostranství"

- výzva a zadávací dokumentace k podání nabídky ze dne 30. 4. 2021, včetně písemností prokazující přímé oslovení 4 firem, zveřejněno na profilu zadavatele dne 30. 4. 2021,
- 2 cenové nabídky,
- protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 5. 2021,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 6. 2021, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky, zveřejněno na profilu zadavatele dne 8. 6. 2021,
- kupní smlouva ze dne 22. 6. 2021 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou MITRENGA a.s., Brno, Kč 995.000,- bez DPH (Kč 1.203.950,- vč. DPH), schválena usnesením zastupitelstva obce č. 26.919 ze dne 31. 5. 2021 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 6. 2021,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 6/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 26.927 ze dne 31. 5. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2021,
- předávací protokol ze dne 22. 6. 2021,
- účetní doklady č. 100260 ze dne 24. 6. 2021 (předpis), č. 300694 ze dne 14. 7. 2021 (úhrada) a č. 200062 ze dne 22. 6. 2021 (zařazení), inv. č. 200537 a 200538,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

dokontrolování PH 2020 akce "Požární zbrojnice Bukovec"

- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 25. 3. 2021 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla nově Kč 12.987.912,75 vč. DPH, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 22.796 ze dne 8. 2. 2021 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 31. 3. 2021,
- dodatek č. 2 k SOD uzavřený dne 18. 6. 2021 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla nově Kč 13.004.052,41 vč. DPH, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 26.915 ze dne 31. 5. 2021 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 6. 2021,
- účetní doklady č. 100536 ze dne 16. 12. 2020, č. 100570 ze dne 31. 12. 2020, č. 100041 ze dne 8. 2. 2021, č. 100092 ze dne 9. 3. 2021, č. 100150 ze dne 16. 4. 2021, č. 100180 ze dne 6. 5. 2021, č. 100232 ze dne 8. 6. 2021 a č. 100248 ze dne 17. 6. 2021 (vše předpisy), č. 810001 ze dne 28. 1. 2021, č. 810002 ze dne 10. 2. 2021, č. 300199 ze dne 5. 3. 2021, č. 810003 ze dne 9. 4. 2021, č. 300438 ze dne 13. 5. 2021, č. 810004 ze dne 3. 6. 2021, č. 810005 ze dne 24. 6. 2021, č. 300640 ze dne 24. 6. 2021 a 300717 ze dne 20. 7. 2021 (vše úhrady) a č. 200073 ze dne 1. 7. 2021 (zařazení), inv. č. 200539,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,
smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02024/2019/KH ze dne 14. 8. 2019:
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 27. 8. 2021, účetní doklad č. 200107 ze dne 30. 9. 2021,



poskytnuté účelové dotace

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 1/2021 uzavřená dne 27. 1. 2021 s příjemcem Technické služby Bukovec s.r.o., IČ 27784509, předmět smlouvy specifikován v čl. I odst. 2, poskytnuta dotace ve výši Kč 241.805,-, vyúčtování do 31. 12. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 21.771 ze dne 25. 1. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 29. 1. 2021, žádost doručena dne 13. 1. 2021, závěrečné vyúčtování ze dne 28. 5. 2021, finanční krytí – rozpočtovým opatřením č. 1/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 21.772 ze dne 25. 1. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23. 2. 2021, účetní doklad č. 3000092 ze dne 28. 1. 2021 (poskytnutí dotace) a č. 200051 ze dne 31. 5. 2021 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 2/2021 uzavřená dne 11. 2. 2021 s příjemcem Technické služby Bukovec s.r.o., IČ 27784509, předmět smlouvy – poskytnutí dotace na náklady spojené s provozem areálu v období leden – březen 2021, poskytnuta dotace ve výši Kč 400.000,-, vyúčtování do 31. 5. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 22.799 ze dne 8. 2. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 19. 2. 2021, žádost doručena dne 27. 1. 2021, sdělení ze dne 9. 2. 2021, vyúčtování dotace (vratka) doručeno dne 28. 5. 2021, finanční krytí – rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 22.800 ze dne 8. 2. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23. 2. 2021, účetní doklady č. 300157 ze dne 15. 2. 2021, č. 300228 ze dne 12. 3. 2021 (úhrady), č. 300501 ze dne 1. 6. 2021 a č. 200052 ze dne 28. 5. 2021 (vratka),
- smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory č. 1/2021 uzavřená dne 16. 2. 2021 s příjemcem Tělovýchovná jednota Beskyd Bukovec z.s., předmět smlouvy – podpora na činnost tělovýchovné jednoty, poskytnuta dotace ve výši Kč 200.000,-, vyúčtování do 31. 3. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20.710 ze dne 11. 12. 2020, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 19. 2. 2021, žádost doručena dne 17. 9. 2020, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021, účetní doklad č. 300229 ze dne 12. 3. 2021, vyúčtování veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Bukovec doručeno dne 23. 3. 2022, účetní doklady č. 200181 ze dne 31. 12. 2021 (dohad), č. 200022 ze dne 23. 3. 2022 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory č. 2/2021 uzavřená dne 24. 2. 2021 s příjemcem SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Bukovec, předmět smlouvy – specifikován v čl. I. odst. I.2., poskytnuta dotace ve výši Kč 149.850,-, vyúčtování do 30. 11. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20.711 ze dne 11. 12. 2020, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 24. 2. 2021, žádost doručena dne 29. 9. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021, účetní doklad č. 300268 ze dne 12. 3. 2021, vyúčtování veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Bukovec doručeno dne 29. 11. 2021, účetní doklad č. 200145 ze dne 29. 11. 2021 (vyúčtování dotace),
dokontrolování PH 2020
veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 3/2020 se subjektem Technické služby Bukovec, s.r.o., ze dne 10. 11. 2020:
 - závěrečné vyúčtování ze dne 28. 5. 2021, účetní doklad č. 200050 ze dne 31. 5. 2021 (vyúčtování), č. 300035 ze dne 13. 1. 2021, 300134 ze dne 9. 2. 2021 a č. 300205 ze dne 5. 3. 2021 (zálohy v roce 2021) a č. 880009 ze dne 1. 9. 2021 (opravný),
veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace se subjektem Technické služby Bukovec, s.r.o. ze dne 13. 7. 2020:
 - závěrečné vyúčtování ze dne 30. 4. 2021,
 - účetní doklady č. 200041 ze dne 1. 5. 2021 (vyúčtování) a č. 880010 ze dne 1. 9. 2021 (opravný),
smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory č. 4/2020 se subjektem Sbor dobrovolných hasičů na Kč 122.000,- ze dne 21. 2. 2020:
- vyúčtování veřejné finanční podpory ze dne 29. 11. 2021, účetní doklad č. 200145 ze dne 29. 11. 2021 (vyúčtování),

smlouvy kupní

- kupní smlouva uzavřená dne 13. 1. 2021 s prodávajícím fyzickou osobou na pozemky parc. č. 688/6, parc. č. 688/7 a parc. č. 689/8 v k.ú. Bukovec u Jablunkova, kupní cena ve výši Kč 73.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20.708 ze dne 11. 12. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 5. 2. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021, účetní doklady č. 200008 ze dne 13. 1. 2021 (předpis), č. 300080 ze dne 25. 1. 2021 (úhrada), č. 200016 ze dne 5. 2. 2021 (zařazení), inv. č. 200533, 200534, 200535,
- kupní smlouva uzavřená dne 16. 4. 2021 s kupujícími fyzickými osobami na pozemky parc. č. 1496/2, parc. č. 3866/2 a parc. č. 3866/š v k.ú. Bukovec u Jablunkova, kupní cena ve výši Kč 21.504,-, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 22. 2. 2021 do 29. 3. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 24.854 ze dne 29. 3. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 3. 5. 2021, účetní doklady č. 200037 ze dne 1. 5. 2021, č. 200043 ze dne 3. 5. 2021 (vyřazení), č. 300355 ze dne 23. 4. 2021(úhrada),
- kupní smlouva uzavřená dne 9. 11. 2021 s kupujícími fyzickými osobami na pozemky parc. č. 3835/5 a parc. č. 3835/6 oba v k.ú. Bukovec u Jablunkova, kupní cena ve výši Kč 35.100,-, záměr prodeje schválen usnesením zastupitelstva obce č. 31.1057 ze dne 27. 9. 2021 a zveřejněn na úřední desce obce od 7. 10. 2021 do 25. 10. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 32.1102 ze dne 25. 10. 2021, znalecký posudek č. 506/63/21 ze dne 25. 7. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 30. 11. 2021, účetní doklady č. 200108 ze dne 27. 9. 2021 (reálná hodnota), č. 200141 ze dne 9. 11. 2021 (předpis), č. 301160 ze dne 19. 11. 2021 (úhrada) a č. 200151 ze dne 30. 11. 2021 (vyřazení),

smlouvy darovací a pachtovní

- darovací smlouva – finanční dar č. 1/2021 uzavřená dne 25. 8. 2021 s obdarovaným fyzickou osobou, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 11.000,- na pokrytí nákladů po Tornádu, schváleno starostkou obce – opatření č. 60/2021 ze dne 13. 8. 2021, finanční krytí – rozpočtovým opatřením č. 11/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 28.997 ze dne 18. 8. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16. 9. 2021, účetní doklad č. 634 ze dne 25. 8. 2021,
- pachtovní smlouva – zemědělský pacht uzavřená dne 20. 9. 2021 s fyzickou osobou podnikající, IČ 65178670, na pozemky parc. č. 769 a parc. č. 802/30 v k.ú. Bukovec u Jablunkova, pachtovné ve výši Kč 500,-, sjednáno na dobu neurčitou od 1. 10. 2021, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce od 28. 7. 2021 do 23. 8. 2021, schváleno starostkou obce – opatření č. 67/2021 ze dne 20. 9. 2021, účetní doklad č. 712 ze dne 20. 9. 2021,

smlouvy o věcném břemeni

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8026366(1) ze dne 19. 5. 2021 s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s. na pozemky parc. č. 1502/1 a parc. č. 1522/9 v k.ú. Bukovec u Jablunkova, předmět – umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci (čl. III. smlouvy), za jednorázovou náhradu Kč 1.000,- na dobu neurčitou, schváleno starostkou obce ze dne 7. 5. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 21. 5. 2021, účetní doklady č. 200047 ze dne 19. 5. 2021 (předpis), č. 300619 ze dne 22. 6. 2021 (platba), č. 200053 ze dne 21. 5. 2021 (přeúčtování analytiky),

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2020 do 12. 12. 2020,



- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20.726 ze dne 11. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci hospodaření obce dne 8. 1. 2021,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 6. 2021 do 29. 6. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 27.952 ze dne 28. 6. 2021, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce, v části úřad, sekci hospodaření obce dne 23. 7. 2021,

zřízené příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Bukovec, příspěvková organizace

- sdělení „Příspěvek na provoz na rok 2021 ze dne 12. 1. 2021 (Kč 650.000),
- usnesení zastupitelstva obce č. 24.845 ze dne 29. 3. 2021 – schválení účetní závěrky k 31. 12. 2020,
- rozpočet příspěvkové organizace na rok 2021 – schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20.725 ze dne 11. 12. 2021, zveřejněn na stránkách organizace dne 4. 1. 2021,
- protokol č. VK/2020/1/Bukovec o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2020 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2021 ze dne 17. 8. 2021 (včetně pověření ze dne 12. 7. 2021),

Základní škola a Mateřská škola Bukovec, příspěvková organizace

- sdělení „Příspěvek na provoz na rok 2021 ze dne 12. 1. 2021 (Kč 992.000),
- usnesení zastupitelstva obce č. 24.845 ze dne 29. 3. 2021 – schválení účetní závěrky k 31. 12. 2020,
- rozpočet příspěvkové organizace na rok 2021 – schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20.724 ze dne 11. 12. 2021, zveřejněn na stránkách organizace dne 4. 1. 2021
- protokol č. VK/2021/2/Bukovec o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2020 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2021 ze dne 6. 9. 2021 (včetně pověření ze dne 12. 7. 2021),
- oznámení o navýšení příspěvku na provoz ze dne 10. 8. 2021 (Kč 185.000,-), navýšeno rozpočtovým opatřením č. 7/2021, schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 27.967 ze dne 28. 6. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23. 7. 2021,

účetní a finanční výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021,
- rozvaha k 31. 8. 2021,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021

- plán inventur ze dne 10. 12. 2021 vydaný starostkou obce,
- proškolení inventarizační komise proběhlo 15. 12. 2021,
- inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2022,
- hlavní kniha účetnictví 12/2021,
- inventurní soupisy syntetických účtů 022, 032, 042, 061, 132, 192, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 346, 373, 389, 403, 419 a 451,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2038, 2021, 2020, 2019, 2012 a 2035 za období 01-08/2021,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 (č. 1.7), ze dne 10. 12. 2018 (č. 3.75) a ze dne 27. 1 2020 (č. 15.481 a 15.482) - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- dohoda o provedení práce ze dne 28. 6. 2021 uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 2021, na "vedení obecní kroniky", na dobu od 28. 6. 2021 do 31. 7. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27.966 ze dne 28. 6. 2021,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2038, 2021, 2020, 2019, 2012 a 2035 za období 09-12/2021,

smlouvy o úvěru

- smlouva o úvěru č. 7130607 ze dne 2. 7. 2021 uzavřená s věřitelem ČSOB Leasing, a.s., Praha, ve výši Kč 936.540,-, na spolufinancování nákupu traktoru KUBOTA ST 371C, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 26.920 ze dne 31. 5. 2021,
- smlouva o úvěru č. 0633170149 ze dne 17. 2. 2021 uzavřená s bankou Česká spořitelna, a.s., Praha, ve výši Kč 4.000.000,-, na financování projektu "Rekonstrukce a novostavba MK v obci Bukovec", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 22.783 ze dne 8. 2. 2021,
- smlouva o úvěru č. 0633453149/LCD ze dne 1. 10. 2021 uzavřená s bankou Česká spořitelna, a.s., Praha, ve výši Kč 15.000.000,-, na financování projektu "Rekonstrukce a modernizace ZŠ s polským jazykem vyučovacím v Bukovci", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 30.1038 ze dne 15. 9. 2021,

fondy

- směrnice č. 1/2020 sociální fond pracovníků obecního úřadu Bukovec a uvolněných členů zastupitelstva obce Bukovec, účinná od 1. 1. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20.722 ze dne 11. 12. 2020,
- inventurní soupis účtu 419,
- zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků „Fondu obnovy vodovodu a kanalizace obce Bukovec“ účinné od 1. 6. 2019,
- účetní doklady č. 200153 ze dne 1. 12. 2021 (tvorba fondu obnov), č. 200169 ze dne 31. 12. 2021 (tvorba sociálního fondu), č. 200168 ze dne 31. 12. 2021 (čerpání sociálního fondu),

dokontrolování z předcházejících PH

smlouva o dílo ze dne 26. 9. 2016 uzavřená se zhotovitelem Sweco Hydroprojekt a.s., divize Morava ve výši Kč 543.000,- bez DPH na akci "Výstavba vodojemu a vodovodu Na Kempě v obci Bukovec - výběr zhotovitele projektové dokumentace":

- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2022, poskytnuto Kč 500.000,- a použito Kč 459.461,-,
- účetní doklady č. 200187 ze dne 31. 12. 2021 (vypořádání) a č. 300101 ze dne 2. 2. 2022 (příjem doplatku),

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 27.953 ze dne 28. 6. 2021 - schválení účetní závěrky za rok 2020 obcí založené právnické osoby Technické služby Bukovec s.r.o.,
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2020 - schválena usnesením zastupitelstva obce č. 27. 951 ze dne 28. 6. 2021.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

