



Čj.: MSK 25223/2019
Sp. zn.: KON/19042/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovec, IČ 00535940 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	458/03/2018	3753
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	460/03/2018	2934

dne 11. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bukovec.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 23. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 11. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Monika Czepczorová, starostka
- Kateřina Lysková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 3. 12. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Pavel Frank
- Ing. Alexandra Klajmonová



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 operacích:

- akce „Účelová pozemní komunikace k RD č.p. 175 Bukovec - Bujákovi“
- poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace (příjemci Sdružení obcí Jablunkova a TJ Beskyd Bukovec)
- poskytnutí dotace (příjemci TJ Beskyd Bukovec a Místní skupina PZKO)
- nájemní a pachtovní smlouva na pozemky parcelní číslo 3920/86 a 525/22
- majetkoprávní úkony: prodej pozemku, zřízení věcného břemene a zařazení majetku
- dotace na projekt "Výstavba vodojemu a vodovodu Na Kempě v obci Bukovec"
- přijetí úvěru od České spořitelny, a.s.
- kontrola fakturace k veřejné zakázce z roku 2017

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

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 2018 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 6 287 497,51) | 2,38 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 4 202 414,01) | 15,00 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 15,33 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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.

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

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**akce „Účelová pozemní komunikace k RD č.p. 175 Bukovec - Bujákovi“**

- vnitřní směrnice č. 1/2018 - směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 23. 4. 2018, schválená radou obce dne 23. 4. 2018 usnesením č. R 74/12,
- smlouva o dílo č. SOD 2018/042/N219/S32489 se společností Lesostavby Frýdek-Místek a.s. na akci „Účelová pozemní komunikace k RD č.p. 175 Bukovec - Bujákovi“ ze dne 30. 7. 2018 na Kč 900.000,-- bez DPH, smlouva schválena radou obce dne 16. 7. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 8. 2018, dodatek č. 1 ze dne 16. 10. 2018 ke smlouvě o dílo – úprava technologie, schválen radou obce dne 1. 10. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 17. 10. 2018, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva a zadávací dokumentace k podání nabídky na akci ze dne 5. 6. 2018 schválená radou obce dne 4. 6. 2018, oslovení 5 dodavatelů mailem dne 13. 6. 2018, protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 6. 2018 – nabídka od 1 společnosti, oznámení rozhodnutí o výběru nejnižší nabídky ze dne 19. 6. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05231/2018/RRC ze dne 25. 5. 2018 (investiční) na realizaci projektu "Účelová pozemní komunikace k RD č. 175 - Bukovec -

Bujákovi" v maximální částce Kč 400.000,--, tj. 39 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, schváleno radou obce dne 26. 3. 2018 usnesením č. R 72/3, závěrečné vyúčtování předložit nejpozději do 25. 1. 2019,

- akce začleněna ve Strategickém plánu rozvoje obce Bukovec 2015 - 2023 a dokumentu Seznam projektů a jejich plnění dle Strategického plánu rozvoje obce Bukovec 2015 - 2023,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 3/2018 schváleným radou obce dne 26. 3. 2018 a zveřejněným na internetových stránkách dne 17. 4. 2018 (dotace) a č. 7/2018 schváleným zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018 a zveřejněným na internetových stránkách dne 29. 6. 2018,
- dodatek č. 2 ze dne 22. 11. 2018 ke smlouvě o dílo – vícepráce a méněpráce - konečná cena díla Kč 863.033,30 bez DPH, schválen starostkou obce rozhodnutím č. 7/2018 dne 19. 11. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 12. 2018, skutečně uhrazená cena díla zveřejněna na profilu zadavatele,
- účetní doklad č. 100542 ze dne 10. 12. 2018 (předpis faktury) a č. 300868 ze dne 21. 12. 2018 (úhrada), č. 200125 ze dne 23. 11. 2018 (zařazení do majetku) a č. 880052 ze dne 31. 12. 2018 (opravný doklad), zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 23. 11. 2018, inv.č. 200501,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 17. 1. 2019 ve výši Kč 400.000,-- (ÚZ 608), účetní doklad č. 200146 ze dne 31. 12. 2018,

poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace (příjemci Sdružení obcí Jablunkova a TJ Beskyd Bukovec)

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace z rozpočtu obce ze dne 19. 4. 2018 uzavřená s příjemcem Sdružení obcí Jablunkova účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů projektu vymezených v čl. VI této smlouvy (výše návratné finanční výpomoci - Kč 334.776,75 a výše dotace - Kč 59.078,25), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 25.632 ze dne 11. 4. 2018, veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21. 5. 2018, žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace z rozpočtu obce ze dne 10. 4. 2018, účetní doklady č. 20039 a 300271 ze dne 21. 5. 2018 (předpis a platba), finanční krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 6/2018, schváleno usnesením rady obce č. 75/12 ze dne 7. 5. 2018 (paragraf 6399, položka 5649), rozpočtové opatření č. 6./2018 zveřejněno na internetových stránkách obce 29. 5. 2018,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 9. 2018 uzavřená s příjemcem TJ Beskyd Bukovec, z.s. na realizaci projektu "Běžkaření na Trojmezí" (výše návratné finanční výpomoci - Kč 173.946,- a výše dotace - Kč 202.969,-), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27.683 ze dne 12. 9. 2018, veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 2. 10. 2018, žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace z rozpočtu obce ze dne 12. 6. 2018, účetní doklady č. 20096 a 300673 ze dne 26. 9. 2018 (předpis a platba), finanční krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 10/2018, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27.683 ze dne 12. 9. 2018 (paragraf 3419, položky 6322 a 6422), rozpočtové opatření č. 10/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce 11. 10. 2018,

poskytnutí dotace TJ Beskyd Bukovec a Místní skupině PZKO

- smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory ze dne 21. 2. 2018 uzavřená s příjemcem TJ Beskyd Bukovec, z.s. na činnost v roce 2018 ve výši Kč 230.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 23.573 ze dne 8. 12. 2017, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 9. 10. 2017, smlouva zveřejněna na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21. 2. 2018, účetní doklad č. 300128 ze dne 21. 2. 2018 (platba), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2018 (paragraf 3419, položka 5222),

- smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory ze dne 10. 4. 2018 uzavřená s příjemcem Místní skupina PZKO na opravy a úpravy Domu PZKO do 15. 11. 2018 ve výši Kč 50.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 24.612 ze dne 28. 2. 2018, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 1. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 17. 4. 2018, protokol o provedení následné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné podpory z rozpočtu obce ze dne 12. 11. 2018, účetní doklad č. 300248 ze dne 18. 4. 2018 (platba), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2018 a rozpočtovým opatřením č. 2/2018, schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 24/614 ze dne 28. 2. 2018 (paragraf 6399, položka 5222), rozpočtové opatření č. 2/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce 16. 3. 2018,
- vyúčtování veřejné finanční podpory z rozpočtu obce u subjektu Místní skupina PZKO ze dne 12. 11. 2018, protokol o provedení následné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné podpory z rozpočtu obce ze dne 12. 11. 2018, účetní doklad č. 200118 ze dne 12. 11. 2018 (vyúčtování dotace),

nájemní a pachtovní smlouva na pozemky parcelní číslo 3920/86 a 525/22

- nájemní smlouva ze dne 3. 9. 2018 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou na pronájem pozemku p.č. 3920/86 v k.ú. Bukovec u Jablunkova, záměr pronájmu byl zveřejněn ve dnech 3. 7. - 6. 8. 2018, usnesení rady obce ze dne 6. 8. 2018, účetní doklad č. 1006 ze dne 3. 9. 2018 (pokladna),
- pachtovní smlouva - zemědělský pacht ze dne 1. 10. 2018 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou na propachtování pozemku p.č. 525/22 v k.ú. Bukovec u Jablunkova, záměr propachtování byl zveřejněn ve dnech 19. 7. - 6. 8. 2018, usnesení rady obce ze dne 20. 8. 2018, účetní doklad č. 300678 ze dne 11. 10. 2018,

majetkoprávní úkony: prodej pozemku, zřízení věcného břemene a zařazení majetku,

- kupní smlouva ze dne 18. 7. 2018 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 99/3 v k.ú. Bukovec, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 4. 2018, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v době od 9. 1. 2018 do 19. 2. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 19. 7. 2018, účetní doklad č. 200071 ze dne 19. 7. 2018 (vyřazení z majetku a č. 200070 ze dne 18. 7. 2018 (předpis pohledávky),
- směrnice č. 2/2014 reálná hodnota majetku určeného k prodeji účinná od 1. 3. 2014,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 5. 9. 2018 uzavřená s ČEZ Distribuce a.s. na zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 1892/1, 3857/1 a 386499/1 v k.ú. Bukovec, usnesení rady obce ze dne 3. 9. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 12. 9. 2018, účetní doklady č. 200091 ze dne 12. 9. 2018 (analytika) a č. 200090 ze dne 5. 9. 2018 (předpis pohledávky),
- účetní doklad č. 200094 ze dne 17. 9. 2018 – zařazení kříže (na Křížové) - technické zhodnocení v celkové hodnotě Kč 155.229,--, protokol o předání a převzetí díla ze dne 17. 9. 2018, inventární č. majetku 200499,
- účetní doklad č. 200051 ze dne 12. 6. 2018 – zařazení branky, brány a oplocení u hřbitova v délce 40 m v celkové hodnotě Kč 56.891,--, protokol o předání a převzetí díla ze dne 12. 6. 2018, inventární č. majetku 200496,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 3. 8. 2018 s ČR - Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje - radiostanice ruční, radiostanice vozidlová a nabíječ jednonásobný, schváleno radou obce dne 16. 7. 2018 usnesením č. R 79/15, účetní doklad č. 200074 ze dne 3. 8. 2018, inventární č. majetku 200497 - 200498,

dotace na projekt "Výstavba vodojemu a vodovodu Na Kempě v obci Bukovec"

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05321/2016/RRC ze dne 11. 10. 2016 na realizaci projektu "Výstavba vodojemu a vodovodu Na Kempě v obci Bukovec" v maximální částce Kč 500.000,--, tj. 69,93 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, závěrečné vyúčtování předložit do 30. 7. 2018, dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřený dne 9. 5. 2018 - změna termínu realizace projektu do 31. 12. 2019, průběžné vyúčtování předložit do 31. 12. 2018, schválený radou obce dne 26. 3. 2018 usnesením č. Rb72/4,

přijetí úvěru od České spořitelny, a.s.

- smlouva o úvěru č. 0437305499/LCD ze dne 1. 10. 2018 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. na úvěrovou částku ve výši Kč 14.000.000,- na financování projektu, úvěr je splatný k 20. 6. 2025, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27.680 a 27.697 ze dne 12. 9. 2018,

kontrola fakturace k veřejné zakázce z roku 2017

- smlouva o dílo č. SOD 2017/064/N284/S32475 se společností Lesostavby Frýdek-Místek na akci „Oprava komunikací v obci Bukovec“ ze dne 18. 9. 2017 na Kč 3.775.200,61 (bez DPH Kč 3.120.000,50), dodatek č. 2 ze dne 28. 5. 2018 ke smlouvě o dílo – změna ceny díla z důvodu více a méně prací na Kč 3.110.427,27 bez DPH, schválen radou obce dne 21. 5. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 6. 2018, účetní doklady č. 100232 a č. 100233 ze dne 11. 6. 2018 (předpisy došlých faktur) a č. 300392 ze dne 25. 6. 2018 a č. 300470 ze dne 26. 7. 2018 (úhrady), kontrola fakturace k veřejné zakázce z roku 2017,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

rozpočtový proces

- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 21. 11. 2017 do 9. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 23.581 ze dne 8. 12. 2017, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 21. 12. 2017,
- oznámení na úřední desce obce o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018, včetně informace o umístění na internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu, ze dne 21. 12. 2017,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2019-2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 22. 11. 2017 do 8. 12. 2017,
- střednědobý výhled rozpočtu na léta 2019-2022, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 23.582 ze dne 8. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 21. 12. 2017,
- oznámení na úřední desce obce o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, včetně informace o umístění na internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu ze dne 21. 12. 2017,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 5. 2018 do 13. 6. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad, usnesení č. 26.654 ze dne 13. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 7. 2018,
- oznámení na úřední desce obce o zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně informace o umístění na internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu ze dne 29. 6. 2018,

zřízené příspěvkové organizace

- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro Základní školu a Mateřskou školu s polským vyučovacím jazykem Bukovec, příspěvkovou organizaci ze dne 4. 12. 2017 (neinvestiční příspěvek pro rok 2018 ve výši Kč 529.000,-), finančně kryto schváleným rozpočtem roku 2018 (paragraf 3113 položka 5331),
- usnesení č. R 71/6 rady obce ze dne 28. 3. 2018 – schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy s polským vyučovacím jazykem Bukovec, příspěvkové organizace za rok 2017,
- navýšení neinvestičního příspěvku na rok 2018 ze dne 25. 6. 2018 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Bukovec ve výši Kč 60.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 26 ze dne 13. 6. 2018, finanční krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 7/2018, rozpočtové opatření schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 26.657 ze dne 13. 6. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2018,
- protokol č. VK/2018/2/Bukovec o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2017 a 1. pololetí 2018 u Základní školy a Mateřské školy s polským vyučovacím jazykem Bukovec, příspěvkové organizace ze dne 10. 8. 2018, kontrola bez nedostatků, pověření k provedení kontroly vydané starostkou obce dne 27. 6. 2018,
- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro Základní školu a Mateřskou školu Bukovec, příspěvkovou organizaci ze dne 4. 12. 2017, (neinvestiční příspěvek pro rok 2018 ve výši Kč 796.000,-), finančně kryto schváleným rozpočtem roku 2018 (paragraf 3113 položka 5331),
- usnesení č. R 71/2 rady obce ze dne 28. 3. 2018 – schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bukovec, příspěvkové organizace za rok 2017,
- protokol č. VK/2018/1/Bukovec o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2017 a 1. pololetí 2018 u Základní školy a Mateřské školy Bukovec, příspěvkové organizace ze dne 19. 7. 2018, kontrola bez nedostatků, pověření k provedení kontroly vydané starostkou obce dne 27. 6. 2018,

účetnictví a výkazy

- sestavy výpis zápisů pro účty 021, 022, 028, 031 a 032 k 31. 10. 2018,
- rozvaha sestavená k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- účetní doklad č. 200134 ze dne 7. 12. 2018 – zařazení přístřešku na kontejnery celkové hodnotě Kč 150.090,-, protokol o předání a převzetí díla ze dne 7. 12. 2018, inventurní č. majetku 200502,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018: plán inventur ze dne 17. 12. 2018, směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná ode dne 28. 12. 2011, prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, inventurní soupisy,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od ledna do října 2018,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od listopadu do prosince 2018,
- usnesení č. 23.571 zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2017 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2018.
- usnesení č. 1 zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018, body 1.6 a 1.7 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018,

fondy

- vnitřní předpis sociálního fondu obce Bukovec účinný od 1. 1. 2012,
- rozpočet sociálního fondu (součást schváleného rozpočtu obce).

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.**

