

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55860/2023/OK/7540

Č.j.: KUOK 2923/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023

IČ 00576263

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Bukovany za rok 2023 dne 15. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bukovany

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Ivana Vančurová - starostka

Ing. Elena Machalková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bukovany k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 302 967 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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 a 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 a 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bukovany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 3. 2. 2023 do 22. 2. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 29. 12. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce od 27. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 2. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 18. 11. 2022 do 5. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 12. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2023 do 27. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2023 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 4. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 3. 2023 do 26. 4. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu hospodářské činnosti vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 39 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 a č. 012 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 011 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 11. 2023
- Bankovní výpisy: č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023, č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 11. 2023 a č. 011 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s.

za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 11. 2023

- Bankovní výpis: č. 011 k běžnému účtu hospodářské činnosti vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 - kontrola zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 30. 11. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví za období 11/2023 (přehled za SU/AU s textem)
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023 (přehled za SU/AU bez textu)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 ze dne 1. 12. 2023 s účinností od 1. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur pro rok 2023 ze dne 1. 12. 2023, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2023 včetně prezenční listiny s podpisovými vzory, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 23. 1. 2024, inventurní soupisy k 31. 12. 2023 - stav vykázaný v inventarizaci porovnan s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 343 faktur v celkovém objemu 10 882 550,90 Kč, číslo dokladu 1 - 343
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 14 faktur v celkovém objemu 387 703,94 Kč, číslo dokladu 1 - 14
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 11/2023
- Pokladní doklady: č. 282 - 314 za období 12/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: č. 232 - 264 za období 9 - 10/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2023 do 31. 10. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, Výčetka - pokladna k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 11/2023
- Rozvaha: sestavená za období 11/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 odeslán do CSÚIS dne 29. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 11/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 11/2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Bukovany, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 11. 4. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze dne 25. 7. 2023 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Bukovany, okres Olomouc)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: č. 2023/03514/OMPSC/DSB uzavřená mezi obcí Bukovany (dárce) a Olomouckým krajem, IČ: 60609460 (obdarovaný) dne 23. 6. 2023, kdy dárce touto smlouvou daruje obdarovanému pozemek parc. č. 1161 ostatní plocha o výměře 161 m² v k. ú. Bukovany u Olomouce, obec Bukovany; záměr obce bezúplatně převést předmětný pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 12. 5. 2023 do 29. 5. 2023; bezúplatný převod pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 5. 2023 usnesením č. 4/4/2023; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 4. 7. 2023; vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 231528 ze dne 4. 7. 2023, opravný účetní doklad k vyřazení pozemku č. 231806 ze dne 30. 11. 2023
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího ke skladování uzavřená s nájemcem Duha Štít, pobočný spolek, IČ: 04622146 (obec pronajímatel) dne 27. 2. 2023 na pronájem skladovacího prostoru o celkové ploše 36 m² umístěného v I. NP budovy č. p. 57 (stavba občanského vybavení na pozemku parc. č. 265) za účelem provozování skladu předmětů pro volnočasové aktivity; záměr pronájmu předmětného prostoru zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 20. 1. 2023 do 17. 2. 2023; uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 2. 2023; úhrada nájmu ve výši 400 Kč (I. a II. čtvrtletí 2023) dne 28. 2. 2023 - bankovní výpis č. 002 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 28. 2. 2023, účetní doklad č. 231135 ze dne 28. 2. 2023, předpis pohledávky na rok 2023 ve výši 1 000 Kč - účetní doklad č. 231602 ze dne 31. 8. 2023, ostatní úhrady nájmu probíhají dle podmínek uzavřené smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s občany obce dne 1. 11. 2023 (obec kupující) na pozemek parc. č. 173 - zahrada o výměře 138 m² v k. ú. Bukovany u Olomouce; koupě pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2023 usnesením č. 4/7/2023; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 2. 11. 2023; úhrada kupní ceny ve výši 69 000 Kč dne 3. 11. 2023 - bankovní výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023, účetní doklad č. 231750 ze dne 3. 11. 2023 včetně předpisu závazku; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3639, pol. 6130); zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 231797 ze dne 2. 11. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0632845159/LCD ve výši 20 000 000 Kč uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 22. 5. 2020 na projekt "Vodovod Bukovany", den konečné splatnosti 30. 4. 2035, splátka jistiny ve výši 125 000 Kč za měsíc 11/2023 - účetní doklad č. 235011 ze dne 30. 11. 2023, výpis účetních zápisů účtu 451.0200 za období 1 - 11/2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8007365/VB/1 Bukovany, náves - obnova kNN, vNN uzavřená dne 13. 3. 2023 mezi obcí Bukovany (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ: 24729035 (oprávněná), dotčené nemovitosti: pozemky parc. č. 232, parc. č. 265, parc. č. 266, parc. č. 268, parc. č. 269, parc. č. 270, parc. č. 271, parc. č. 272, parc. č. 273, parc. č. 314, parc. č. 1259, parc. č. 1261, parc. č. 1268, vše v k. ú. Bukovany u Olomouce, obec Bukovany - 13 x přípojková skříň, 1 x rozpojovací skříň, zemní kabelové vedení NN; věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 57 800 Kč, zřízení věcného břemene schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/1/2023 dne 16. 1. 2023, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 5. 4. 2023, Faktura č. 03/2023 vystavená dne 29. 5. 2023 - náhrada za zřízení věcného břemene zaúčtována vnitřním účetním dokladem č. 231415 ze dne 29. 5. 2023 (předpis pohledávky), úhrada faktury ve výši 69 938 Kč včetně DPH dne 3. 7. 2023 - bankovní výpis č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023, účetní doklad č. 231476 ze dne 3. 7. 2023,

přeúčtování pozemků na zvláštní analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem (031 0600) - účetní doklad č. 231306 ze dne 5. 4. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 1. 2023, 20. 2. 2023, 11. 4. 2023, 29. 5. 2023, 31. 7. 2023, 18. 9. 2023, 30. 10. 2023 a 18. 12. 2023
- Zápis kontrolního výboru obce Bukovany z kontroly provedené dne 4. 10. 2023
- Zápis z kontroly finančního výboru obce Bukovany provedené dne 3. 10. 2023

ostatní

- Akce "Bukovany, K Deštníku - chodník":

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek; Výzva k podání nabídky vč. zadávacích a kvalifikačních podmínek odeslána dne 15. 5. 2023 elektronicky 3 stavebním firmám, všichni oslovení uchazeči podali cenovou nabídku, Ustanovení hodnotící komise ze dne 18. 5. 2023, Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti členů hodnotící komise ze dne 29. 5. 2023, Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 29. 5. 2023, výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, Oznamení o výběru dodavatele odesláno elektronicky všem uchazečům dne 7. 6. 2023;

- Smlouva o dílo uzavřená dne 14. 6. 2023 se zhotovitelem Brodacký Antonín s.r.o., Bělkovice-Lašřany, IČ: 28654501, ve výši vysoutěžené ceny 1 525 090,87 Kč bez DPH (1 845 359,95 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 6. 2023;

- fakturace dle smlouvy o dílo ve 2 dílčích fakturách:

1) přijatá faktura č. 2023045 vystavená dne 29. 9. 2023 s datem splatnosti 29. 10. 2023 ve výši 1 293 632,99 Kč bez DPH (1 565 295,92 Kč vč. DPH) zúčtována účetním dokladem č. 261 ze dne 5. 10. 2023, účetní doklad č. 234035 ze dne 5. 10. 2023 - úhrada faktury dne 5. 10. 2023 z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky č. 31 ze dne 5. 10. 2023;

2) přijatá faktura č. 2023054 vystavená dne 31. 10. 2023 s datem splatnosti 30. 11. 2023 ve výši 231 457,88 Kč bez DPH (280 064,03 Kč vč. DPH) zúčtována účetním dokladem č. 279 ze dne 2. 11. 2023, účetní doklad č. 234039 ze dne 2. 11. 2023 - úhrada faktury dne 2. 11. 2023 z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky č. 34 ze dne 2. 11. 2023;

- účetní doklad č. 231796 ze dne 30. 11. 2023 - zařazení chodníku ke dni vydání kolaudačního souhlasu do majetku obce;

- výdaje na akci zohledněny ve schváleném rozpočtu na rok 2023 (§ 2219, pol. 6121);

- informace o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele;

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02348/OSR/DSM ve výši 600 000 Kč od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 16. 6. 2023 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Bukovany, K Deštníku - chodník", použití dotace nejpozději do 20. 12. 2023, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy nejpozději do 31. 12. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 27. 6. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Bukovany, K Deštníku - chodník" (ÚZ 00 443), Rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 31. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2023, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Bukovany, K Deštníku - chodník" (pol. 4222), příjem investiční dotace

dne 28. 6. 2023 - bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu obce vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 6. 2023 - 30. 6. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 1460 ze dne 28. 6. 2023;

- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2023 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci odeslána poskytovateli dotace datovou schránkou dne 6. 12. 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bukovany:

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Ivana Vančurová, starostka obce Bukovany, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 1. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 23. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 23. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bukovany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly