

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58481/2017/OK/7227

Č.j.: KUOK 1711/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2017,

IČ 00576263

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 2. 2018.

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 2017 dne 15. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bukovany

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová
Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Ing. Iveta Bejdáková

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
Hana Cenklová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2017

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

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11 - 12/2017 včetně přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden bankovní účet k hospodářské činnosti
- Bankovní výpis: č. 25 - 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 11 - 12/2017 včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7 - 10/2017 včetně přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden bankovní účet k hospodářské činnosti
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2017 včetně přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 5 - 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 3 - 8/2017 včetně účetních dokladů v období
- Darovací smlouvy: uzavřena mezi obcí Bukovany (dárce) a SK Bukovany o. s. (obdarovaný) dne 4. 4. 2017, Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Bukovany (dárce) a Divadelním spolkem Bukovany (obdarovaný) dne 4. 4. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. pod názvem "Bukovany - místní komunikace U Rybníka, Úzká, K Prádlu" - Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace vč. zadávací dokumentace ze dne 24. 3. 2017, Ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 4. 2017, Protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 4. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 4. 2017
- Faktura: 4 přijaté faktury od dodavatele Skanska a. s., IČ 26271303; č. 7641003721 vystavená dne 31. 7. 2017, č. 7641003780 vystavená dne 31. 8. 2017, č. 7641003781 vystavená dne 31. 8. 2017 a č. 7641003790 vystavená dne 31. 8. 2017
- Finanční kontrola na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě: Protokol o výsledku finanční kontroly obce Bukovany ze dne 10. 1. 2018
- Hlavní kniha: sestavená za období 11/2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 ze dne 5. 12. 2017, Plán inventur pro rok 2017 ze dne 5. 12. 2017, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2017, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy a inventarizační položky
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 vyvěšen na úřední desce od 15. 3. 2017 do 3. 4. 2017, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 3/2017 a 10/2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 10/2017
- Pokladní doklad: pokladních doklad č. 158 - 171 za období 12/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 12. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2017, zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v elektronické podobě na adrese www.bukovany.cz od 14. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 28. 8. 2017, č. 2/2017 ze dne 6. 11. 2017 - obě schválena na jednání zastupitelstva obce a zveřejněna v souladu se zákonem

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v elektronické podobě zveřejněn na adrese www.bukovany.cz

- Rozpočtová opatření: změna rozpisu rozpočtu ze dne 29. 5. 2017, 27. 6. 2017, 29. 9. 2017, 30. 11. 2017
- Rozpočtová opatření: změna rozpisu rozpočtu ze dne 30. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 3/2017 ze dne 11. 12. 2017 schváleno na jednání zastupitelstva obce a zveřejněné v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v elektronické podobě zveřejněn na adrese www.bukovany.cz
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2020 zveřejněný v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v elektronické podobě na adrese www.bukovany.cz od 16. 11. 2017 - 11. 2. 2017, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2017 a zveřejněný od 14. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2017 - 2019, zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v elektronické podobě zveřejněn na adrese www.bukovany.cz dne 23. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2017, schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v elektronické podobě zveřejněn na adrese www.bukovany.cz dne 27. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 13. 11. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 103 457,60 Kč pro Mateřskou školu Bukovany, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 8. 3. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 155 186,40 Kč pro Mateřskou školu Bukovany, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj evid. č. 117D815005621 na akci "Bukovany - místní komunikace U Rybníka" pod čj. MMR-26162/2017-52 ze dne 29. 6. 2017 ve výši 818 755 Kč (ÚZ 17027), Pokyn k platbě evid. č. 117D815005621 ze dne 4. 10. 2017, účetní doklad č. 17-4022 ze dne 12. 10. 2017 včetně zaúčtování pod ÚZ 17027, účetní doklad č. 17-4024 ze dne 12. 10. 2017, Konečná kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jimž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva o pronájmu pozemku uzavřena mezi obcí Bukovany (pronajímatel) a T. J. (nájemce) dne 12. 6. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřena mezi obcí Bukovany ("pronajímatel") a společností CHLOUPEK - DENT s.r.o. ("nájemce") dne 21. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 1/2017 uzavřená se zhotovitelem Skanska a. s., IČ 26271303 dne 9. 5. 2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 19. 6. 2017

- Smlouvy o výpůjčce: uzavřena mezi obcí Bukovany (půjčitel) a z. s. SAGITTARIA (vypůjčitel) dne 6. 4. 2017
- Účetní doklad: č. 17-1561 ze dne 31. 12. 2017 (oprava účtování odpisů u účtu 022 v minulých letech)
- Účetní doklad: souhrn ostrých účetních dokladů za 12/2017
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklady č. 17-1557 – 17-1565 za období 12/2017
- Účetní doklad: č. 17-4005 ze dne 8. 3. 2017 a č. 17-4006 ze dne 14. 3. 2017 (týkající se průtokové dotace do MŠ Bukovany, p. o.)
- Účetní doklad: č. 17-4026 ze dne 13. 11. 2017 a č. 17-4027 ze dne 21. 11. 2017 (týkající se průtokové dotace do MŠ Bukovany, p. o.)
- Účetnictví ostatní: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 6. 2017 schválilo účetní závěrku obce za rok 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016 odeslán do CSÚIS dne 13. 6. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o provedené finanční kontrole v MŠ, p.o. Bukovany ze dne 12. 1. 2017
- Zápis z kontroly finančního výboru: ze dne 14. 4. 2017, 3. 11. 2017
- Zápis z kontroly kontrolního výboru: ze dne 2. 5. 2017, 13. 11. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 12. 2016, 30. 1. 2017, 3. 4. 2017, 24. 4. 2017, 12. 6. 2017, 28. 8. 2017, 25. 9. 2017, 6. 11. 2017
- Závěrečný účet: Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 22. 5. - 12. 6. 2017; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 s výhradou a přijalo nápravné opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet na rok 2016 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v elektronické podobě zveřejněn na adrese www.bukovany.cz dne 27. 4. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 4. 2017 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Bukovany, příspěvkové organizace za rok 2016,

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,

- nehospodařil s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2016 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou Dodatku č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 76 104 25061 5 189, uzavřené dne 29. 8. 2016, bylo zjištěno, že tento byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 28. 11. 2016.*

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků.

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Bukovany dne 12. 6. 2017 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a přijalo systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků týkající se uveřejňování smluv uzavřených na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření.

Kontrolou veřejných zakázek malého rozsahu za období 1 - 11/2017 bylo zjištěno, že všechny smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, byly řádně zveřejněny do 15 dnů od jejího uzavření.

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bukovany, 22. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

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

Já, níže podepsaná starostka obce Bukovany prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 22. 2. 2018.

Ing. Ivana Vančurová

.....



.....
podpis

OBEC BUKOVANY

Bukovany 57. 779 00

00576263, tel.: 585 351 394

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bukovany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly