

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64421/2022/OK/7540

Č.j.: KUOK 1834/2023

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 2022

IČ 00576263

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 1. 2023.

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 2022 dne 4. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bukovany

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 1. 2023 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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,94 %
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. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 4 494 065,30 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 2. 2022 do 25. 2. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 22. 12. 2021 do 25. 2. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 29. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 2. 2022
- 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 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 3. 12. 2021 do 21. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 2. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 2. 2022 do 25. 2. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku úvěrového účtu obce ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 40 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022, č. 010 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 012 k účtu hospodářské činnosti vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatků běžných účtů obce k 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 010 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 - kontrola zůstatku úvěrového účtu obce ke dni 31. 10. 2022
- Bankovní výpisy: č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022, č. 32 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2022, č. 008 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 a č. 010 k účtu hospodářské činnosti vedenému

- u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 - kontrola zůstatků běžných účtů obce k 31. 10. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví - II. za období 12/2022 (SU, AU)
 - Hlavní kniha: účetnictví - II. za období 10/2022 (SU, AU)
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 1. 12. 2022 s účinností od 1. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur pro rok 2022 ze dne 1. 12. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 6. 12. 2022 včetně prezenční listiny s podpisovými vzory, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2023, inventurní soupisy k 31. 12. 2022 - stav vykázaný v inventarizaci porovnan s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2022
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 356 faktur v celkovém objemu 18 448 894,22 Kč, č. dokladu 1 - 356
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 26 faktur v celkovém objemu 259 997,82 Kč, číslo dokladu 1/2022 - 26/2022
 - Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za měsíc 8 - 10/2022
 - Pokladní doklady: č. 175 - 193 za období 10/2022 včetně zaúčtování
 - Pokladní doklady: č. 225 - 244 za období 12/2022 včetně zaúčtování
 - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 10. 2022 do 31. 10. 2022
 - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 odeslán do CSÚIS dne 25. 7. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Bukovany, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 21. 2. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze dne 27. 7. 2022 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Bukovany, okres Olomouc)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s občankou obce dne 27. 6. 2022 (obec obdarovaný) na finanční dar ve výši 100 000 Kč za účelem výsadby zeleně v k. ú. Bukovany u Olomouce, příjem finančních prostředků dne 27. 6. 2022 - bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022

- a zaúčtován účetním dokladem č. 1615 ze dne 27. 6. 2022, příjem finančního daru upraven v rozpočtovém opatření č. 3/2022 schváleném starostkou obce dne 20. 6. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2022
- Darovací smlouva: uzavřená s Hospicem na Svatém Kopečku, Olomouc - Svatý Kopeček, IČ: 73634671 dne 8. 6. 2022 (obec dárce) na finanční dar ve výši 10 000 Kč, poskytnutí finančního daru schválila starostka obce dnem uzavření darovací smlouvy, převod finančních prostředků dne 8. 6. 2022 - bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 1593 ze dne 8. 6. 2022 včetně předpisu závazku, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 3525, pol. 5222)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 34 033,64 Kč určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 10 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 4011 ze dne 14. 4. 2022, příjem upraven rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleným zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 26. 4. 2022 (pol. 4111), Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 1 279,35 Kč pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 21 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 20. 7. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 4022 ze dne 20. 7. 2022, příjem upraven rozpočtovým opatřením č. 4/2022 schváleným zastupitelstvem obce dne 25. 7. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 1. 8. 2022
 - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou dne 29. 9. 2022 (obec pronajímatel) na pronájem pozemku p. č. 748 o výměře 350 m² v k. ú. Bukovany, obec Bukovany za účelem zahrádkářské a pěstitelské činnosti na dobu neurčitou, záměr pronájmu pozemku zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 12. 9. 2022 do 27. 9. 2022, uzavření nájemní smlouvy schválila starostka obce dnem podpisu smlouvy
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s občany obce - manželi dne 27. 6. 2022 (obec prodávající) na prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 240/3 o výměře 132 m² v k. ú. Bukovany u Olomouce, obec Bukovany; záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 11. 4. 2022 do 27. 4. 2022; prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 usnesením č. 4/5/2022; Informace o vyznačení plomby v katastru nemovitostí ze dne 30. 6. 2022; úhrada kupní ceny ve výši 46 200 Kč dne 29. 6. 2022 - bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 1625 ze dne 29. 6. 2022, přecenění pozemku na reálnou hodnotu - účetní doklad č. 1657 ze dne 30. 6. 2022, předpis pohledávky včetně vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 1640 ze dne 30. 6. 2022
 - 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", uzavření úvěrové smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 usnesením č. 6/4/2020, čerpání úvěru do 31. 12. 2021, splátka jistiny ve výši 125 000 Kč za měsíc 10/2022 - účetní doklad č. 225009 ze dne 31. 10. 2022, výpis účetních zápisů účtu 451.0200 za období 1 - 10/2022, Kniha účetnictví - VIII. za období 12/2022 (výpis účetních zápisů účtu 451.0200 za období 1 - 12/2022)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019471/VB/001 uzavřená mezi Obcí Bukovany (povinná) a ČEZ Distribuce,

a. s., Děčín zastoupená společností Elektromontáže BLESK, s. r. o., Olomouc (oprávněná) dne 22. 2. 2022 na pozemky parc. č. 9/1, ostatní plocha a parc. č. 9/41, trvalý travní porost, vše v k. ú. Bukovany u Olomouce, obec Bukovany - kabelové vedení NN; zřízení věcného břemene a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 2. 2022 usnesením č. 9/1/2022; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 3. 3. 2022; předpis pohledávky - účetní doklad č. 1250 ze dne 4. 3. 2022, vystavená faktura č. 062022 ze dne 4. 3. 2022 na částku 24 200 Kč včetně DPH na základě Objednávky č. 4102534668 ze dne 3. 3. 2022 uhrazena dne 7. 4. 2022 - bankovní výpis č. 004 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2022 - 30. 4. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 1281 ze dne 7. 4. 2022, účetní doklad č. 1244 ze dne 3. 3. 2022 - přeúčtování pozemků na účtu 031 - Pozemky na zvláštní analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly finančního výboru obce Bukovany provedené dne 6. 9. 2022
- Zápis kontrolního výboru obce Bukovany z kontroly provedené dne 19. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 2. 2022, 28. 3. 2022, 19. 4. 2022, 30. 5. 2022, 20. 6. 2022, 25. 7. 2022, 19. 9. 2022, 17. 10. 2022, 7. 11. 2022 a 6. 12. 2022

ostatní

- Akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Bukovany":

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek; zastupitelstvo obce Bukovany dne 28. 3. 2022 schválilo realizaci veřejné zakázky a komisi pro otevírání a hodnocení nabídek, Výzva k podání nabídky vč. zadávacích a kvalifikačních podmínek odeslána dne 30. 3. 2022 elektronicky 3 firmám, všichni oslovení uchazeči podali cenovou nabídku, Ustanovení hodnotící komise ze dne 11. 4. 2022, Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti členů hodnotící komise ze dne 11. 4. 2022, Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 11. 4. 2022, výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2022, Oznámení o výběru dodavatele odesláno elektronicky všem uchazečům dne 22. 4. 2022;

- Smlouva o dílo uzavřená dne 25. 4. 2022 se zhotovitelem ELPREMONT elektromontáže s. r. o., Velká Bystřice, IČO: 26871891, ve výši vysoutěžené ceny 1 909 766,10 Kč bez DPH (2 310 816,98 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 4. 2022;

- přijatá faktura č. 220100987 vystavená dodavatelem ELPREMONT elektromontáže s. r. o. dne 15. 11. 2022 s datem splatnosti 16. 12. 2022 ve výši vysoutěžené ceny 1 909 766,10 Kč bez DPH (2 310 816,98 Kč) zaúčtována účetním dokladem č. 304 ze dne 1. 12. 2022, účetní doklad č. 224040 ze dne 1. 12. 2022 - úhrada faktury dne 1. 12. 2022 z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky č. 37 ze dne 1. 12. 2022;

- účetní doklad č. 2222048 ze dne 30. 11. 2022 - zařazení technického zhodnocení veřejného osvětlení do majetku obce;

- výdaje na akci zohledněny ve schváleném rozpočtu na rok 2022 (§ 3631, pol. 6121).

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 a darovací 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,

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 2022

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 2022 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 2. 2023

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 2. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany obdržela a s jeho obsahem byla telefonicky seznámena starostka obce dne 2. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bukovany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly