

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60745/2019/OK/7540

Č.j.: KUOK 4286/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019,

IČ 00576263

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 2. 2020.

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 2019 dne 24. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bukovany

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 2. 2019 do 18. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce od 13. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019 - zveřejněno dne 3. 7. 2019, č. 2/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2019 - zveřejněno dne 14. 8. 2019, č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2019 - zveřejněno dne 4. 11. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 3. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 2. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 3. 2019; návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 2. 2019 do 18. 3. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená za 10/2019
- Hlavní kniha: sestavená za 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2019 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 ze dne 29. 11. 2019, Plán inventur pro rok 2019 ze dne 5. 12. 2019, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2019, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 31. 1. 2020, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2019
- Pokladní doklad: č. 170 - 188 za období 12/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 odeslán do CSÚIS dne 20. 3. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Bukovany, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 18. 3. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o provedené finanční kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Bukovany ze dne 17. 1. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Rodinné centrum Bukovany, z. s. dne 30. 4. 2019 (obec dárce); finanční dar 2 000 Kč, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2019, výplata daru - pokladní doklad č. 68/2019 ze dne 15. 5. 2019, účetní doklad č. 19/1214 ze dne 15. 5. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným SK Bukovany o. s. dne 4. 4. 2019 (obec dárce); finanční dar 19 900 Kč, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2019, poskytnutí daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 004 za období 1. 4. 2019 - 30. 4. 2019, strana 3/4, účetní doklad č. 19/1162 ze dne 12. 4. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Divadelní spolek Bukovany dne 4. 4. 2019 (obec dárce); finanční dar 10 000 Kč, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2019, poskytnutí daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 004 za období 1. 4. 2019 - 30. 4. 2019, strana 3/4, účetní doklad č. 19/1171 ze dne 23. 4. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 31. 7. 2019 (obec pronajímatel), předmět pronájmu - nebytové prostory v objektu č.p. 94 o výměře 149,525 m² a přilehlé terasy o výměře 221,085 m² - restaurace Koliba, nájem na dobu neurčitou s účinností od 1. 8. 2019, záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn od 7. 5. 2019 do 31. 5. 2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019, účetní doklad číslo 191398 ze dne 13. 9. 2019 - zaúčtování úhrady nájmu na bankovní účet obce, příjmy z pronájmu ve výši 90 000 Kč součástí schváleného rozpočtu na rok 2019 (§ 3613, Pol. 2132)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IE-12-8005064/VB/1 uzavřená dne 30. 8. 2018 s ČEZ Distribuce, a. s. (obec povinná), dotčené nemovitosti - 27 pozemků ostatní plocha v k. ú. Bukovany u Olomouce, obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 86 543 Kč, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením

5/6/2019 obce Bukovany dne 29. 7. 2019, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 9. 9. 2019, účetní doklad číslo 191390 ze dne 11. 9. 2019 - přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na příslušný analytický účet, účetní doklad číslo 191442 ze dne 15. 10. 2019 - zaúčtování jednorázové náhrady na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., výpis z běžného účtu České spořitelny, a. s. číslo 010 za období 1. 10. 2019 - 31. 10. 2019

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce prostor uzavřená s vypůjčitelem Rodinné centrum Bukovany, z. s. dne 30. 4. 2019 (obec půjčitel); výpůjčka nebytových prostor o výměře cca 70 m² ve stavbě Bukovany čp. 57 na pozemku p. č. 265, vše v k. ú. a obci Bukovany u Olomouce, za účelem provozování volnočasových aktivit, zveřejnění záměru výpůjčky na úřední desce ve dnech 10. 4. 2019 - 29. 4. 2019, uzavření smlouvy o výpůjčce schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o výsledku finanční kontroly obce Bukovany konané dne 10. 1. 2019 (kontrola prováděna na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě)
- Zápis z kontroly kontrolního výboru provedené dne 16. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2019, 28. 2. 2019, 18. 3. 2019, 29. 4. 2019, 10. 6. 2019, 29. 7. 2019, 14. 10. 2019 a 2. 12. 2019
- Zápis z kontroly finančního výboru provedené dne 25. 9. 2019

ostatní

- **akce "Modernizace MŠ Bukovany":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na stavební práce byla zrealizována v roce 2018;
 - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj ČR pod identifikačním číslem 117D030000160 na akci Modernizace MŠ Bukovany dne 18. 5. 2018, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 31. 8. 2018, ukončení financování akce 28. 2. 2019, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 31. 8. 2019, typ financování Ex post, dotace ve výši max. 1 099 999,30 Kč, Zjednodušená žádost o platbu k projektu č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/16_075/0007483 ze dne 4. 1. 2019, bankovní výpis č. 5 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 4. 3. 2019, účetní doklad č. 19/4004 ze dne 4. 3. 2019
 - Protokol o technickém zhodnocení budovy Mateřské školy (Inv. číslo 5) s datem zhodnocení 1. 11. 2018, Protokol o technickém zhodnocení budovy Mateřské školy (Inv. číslo 5) s datem přijetí dotace 4. 3. 2019

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 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 ručitého 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho 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.

Olomouc 24. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2019 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 10. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bukovany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 10. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bukovany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly