

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64012/2018/OK/7540

Č.j.: KUOK 9954/2019

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 2018,

IČ 00576263

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2019.

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 2018 dne 10. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bukovany
Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018
Přezkoumání hospodaření 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
Hana Cenklová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 2. 2018 do 26. 2. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, na internetových stránkách obce od 14. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2018, zveřejněn dne 7. 3. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněn dne 14. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2018 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, zveřejněn dne 14. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 16. 11. 2017 do 11. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 4. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 26. 3. 2018 do 23. 4. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., elektronický č. 012 za období 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018 včetně účtování (bankovní účet hospodářské činnosti)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., elektronický č. 008 - 009 za období 08 - 09/2018 včetně účtování (bankovní účet hospodářské činnosti)
- Hlavní kniha: za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2018 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 30. 11. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 5. 12. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2018, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2018
- Pokladní doklad: za období 08 - 09/2018, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 97 - 124 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 08 - 09/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Bukovany, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Bukovany č. j. 001/2009 ze dne 7. 10. 2009 s účinností od 15. 10. 2009 - Mateřská škola Bukovany, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 23. 4. 2018 uzavřená mezi Obcí Bukovany (dárce) a Hospic na Svatém Kopečku (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč. Převod finančních prostředků proveden dne 25. 4. 2018, bankovní výpis u České spořitelny, a.s. č. 004 za období 1. 4. 2018 - 30. 4. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 18/1161 ze dne 25. 4. 2018. Výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2018.
- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2018 uzavřená mezi Obcí Bukovany (dárce) a SK Bukovany o.s. (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 19 900 Kč. Převod finančních prostředků proveden dne 16. 3. 2018, bankovní výpis u České spořitelny, a.s. č. 003 za období 1. 3. 2018 - 31. 3. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 18/1110 ze dne 16. 3. 2018. Výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2018.
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 29. 12. 2017 na provádění servisu obecní počítačové sítě
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008, položka 4111; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 24. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: záměr pronájmu prostoru byl vyvěšen na úřední desce obce v době od 6. 10. 2017 do 6. 11. 2017; Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená mezi Obcí Bukovany (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 17. 1. 2018; uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2018. Předmětem nájmu je prostor sloužící k podnikání o celkové výměře 36 m² učený k provozování obchodu se smíšeným zbožím. Namátková kontrola měsíční úhrady nájmu v hotovosti - pokladní doklad č. 25 ze dne 28. 2. 2018, zaúčtován účetním dokladem č. 18/1088 ze dne 28. 2. 2018; pokladní doklad č. 41 ze dne 5. 4. 2018, zaúčtován účetním dokladem č. 18/1149 ze dne 13. 4. 2018; pokladní doklad č. 71 ze dne 23. 5. 2018, zaúčtován účetním dokladem č. 18/1225 ze dne 29. 5. 2018; pokladní doklad č. 83 ze dne 20. 6. 2018, zaúčtován účetním dokladem č. 18/1277 ze dne 22. 6. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 16. 5. 2017 do 12. 6. 2017 a uzavření kupní smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem obce Bukovany dne 23. 4. 2018 usnesením č. 18/3/2018. Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Bukovany (prodávající) a občanem obce (kupující) na 1/6 pozemku parc. č. 824 orná půda v k.ú. Bukovany ze dne 9. 5. 2018. Právní účinky zápisu v Katastru nemovitostí ke dni 22. 5. 2018. Úhrada

ceny pozemku dne 16. 7. 2018, bankovní výpis č. 007 za období 1. 7. 2018 - 31. 7. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 18/1317 včetně vyřazení pozemku z účetní evidence dne 16. 7. 2018.

- Smlouvy o výpůjčce: movité věci uzavřená mezi Sdružení obcí mikroregionu Bystřička (půjčitel) a Obcí Bukovany (vypůjčitel) dne 24. 4. 2018 za účelem realizace projektu "Kompostéry pro občany mikroregionu Bystřička" v rámci Operačního programu životního prostředí. Předmětem výpůjčky je 50 ks kompostérů o objemu 900l ke kompostování biologicky rozložitelného odpadu. Po uplynutí 5 leté výpůjční doby přechází předmět výpůjčky bezúplatně do vlastnictví vypůjčitele. Uzavření Smlouvy o výpůjčce bylo schváleno zastupitelstvem obce Bukovany dne 23. 4. 2018 usnesením č. 10/3/2018.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na stavební práce "Modernizace MŠ Bukovany": Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky zaslány dne 23. 4. 2018 doporučeně 3 stavebním firmám, cenovou nabídku podali všichni oslovení uchazeči, Jmenování komise/pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 4. 2018, Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 4. 5. 2018, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 5. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky odesláno doporučeně všem uchazečům dne 29. 5. 2018, zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2018 schválen výběr dodavatele, Smlouva o dílo uzavřená dne 4. 6. 2018 se zhotovitelem ZENDULKA s.r.o. ve výši vysoutěžené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 6. 2018, zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2018 schváleno uzavření dodatku ke smlouvě o dílo, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 18. 9. 2018 zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 10. 2018; informace o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 10. 2018; Rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 8. 2018 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 8. 2018 (mimo jiné navýšení výdajů schváleného rozpočtu roku 2018 na modernizaci MŠ Bukovany)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené dne 6. 9. 2018 v Mateřské škole Bukovany, příspěvkové organizaci
- Protokol o výsledku finanční kontroly obce Bukovany konané dne 10. 1. 2018 na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v souladu s vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 320/2001 Sb. a zákon č. 128/2000 Sb. o obcích ke dni 31. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 6. 9. 2018
- Zápis z kontroly kontrolního výboru: ze dne 12. 9. 2018

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 poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- 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 2018

- 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2018 (§ 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	1,79 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 14. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

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.

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 7. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bukovany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly