

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64410/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3230/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2021

IČ 00576263

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 1. 2022.

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 hospodaření obce Bukovany za rok 2021 dne 9. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bukovany
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 1. 2022 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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,19 %
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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 7 106 148,21 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2021

- 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 2020 bylo zjištěno:

1. Obec v roce 2020 realizovala pouze 1 veřejnou zakázku. Kontrolou Příkazní smlouvy č. 16902020 uzavřené se společností AP INVESTING, s. r. o., IČ: 60712121 dne 22. 1. 2020 na manažerské a inženýrské služby na akci "Výstavba vodovodu v obci Bukovany" bylo zjištěno, že příkazní smlouva se sjednanou smluvní cenou ve výši 1 492 000 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Příkazní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 1. 2021, tj. 368 dní po jejím uzavření.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Bukovany na svém zasedání konaném dne 8. 3. 2021 schválilo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s výhradou a přijalo ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. systémové opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků týkající se uveřejňování smluv uzavřených na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500 tis. Kč bez DPH, do 15 dnů od jejich uzavření a stanovilo termín pro předání zprávy o plnění přijatých opatření – dne 30. 9. 2021. Dne 21. 9. 2021 byla datovou schránkou zaslána Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Obec uzavřela k Příkazní smlouvě č. 16902020 na akci "Výstavba vodovodu v obci Bukovany" dne 15. 6. 2021 Dodatek č. 1, který byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 6. 2021, tedy v termínu dle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Obec dále v roce 2021 uzavřela ke smlouvě o dílo na akci "Vodovod Bukovany": Dodatek č. 3 dne 3. 2. 2021, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 4. 2. 2021; Dodatek č. 4 dne 7. 4. 2021, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 4. 2021; Dodatek č. 5 dne 12. 8. 2021, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 8. 2021.

Přijaté opatření je dodržováno, uvedený nedostatek se neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 2. 2021 do 8. 3. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 22. 12. 2021

- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 3. 2021
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 14. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 3. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 2. 2021 do 8. 3. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 013 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021, č. 32 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 10. 2021, č. 005 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020 a č. 010 k účtu hospodářské činnosti vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021 - kontrola zůstatků běžných účtů obce k 31. 10. 2021
- Bankovní výpis: č. 016 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku úvěrového účtu obce ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 015 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, č. 42 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021, č. 001 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2020 - 31. 12. 2021 a č. 012 k účtu hospodářské činnosti vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatků běžných účtů obce k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 013 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021 - kontrola zůstatku úvěrového účtu obce ke dni 31. 10. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví přehled za SU/AU bez textu za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2021 ze dne 29. 11. 2021, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 3. 12. 2021 včetně prezenční listiny s podpisovými vzory, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022, výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2021 k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 241 - Běžný účet, 261 - Pokladna, 451 - Dlouhodobé úvěry, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů - stav vykázaný v inventarizaci porovnán s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: za měsíc 8 - 10/2021
- Pokladní doklady: č. 87 - 110 za období 9 - 10/2021 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): od 1. 9. 2021 do 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 odeslán do CSÚIS dne 13. 4. 2021
- Účetnictví ostatní: Přehled ostrých účetních odpisů za období od 1/2021 do 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Bukovany, příspěvkové organizace za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 ze dne 8. 3. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená se spolkem BUKO-TOČ z. s., Bukovany, IČ: 01660829 dne 17. 3. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 19 900 Kč, převod finančních prostředků dne 19. 3. 2021 - bankovní výpis č. 003 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2021 - 31. 3. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 1246 ze dne 19. 3. 2021 včetně předpisu závazku, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3399, pol. 5222)
- Dohoda o provedení práce: uzavřená s členem zastupitelstva obce Bukovany dne 25. 1. 2021 na dobu určitou od 1. 2. 2021 do 31. 12. 2021 na sjednanou práci - servis obecní počítačové sítě, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 23. 8. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 248 472 Kč, finanční prostředky jsou určeny pro Mateřskou školu Bukovany na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; přijetí dotace - bankovní výpis č. 23 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 23. 8. 2021, účetní doklad č. 4027 ze dne 23. 8. 2021; převod dotace zřízené příspěvkové organizaci - bankovní výpis č. 24 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 26. 8. 2021, účetní doklad č. 4028 ze dne 26. 8. 2021; příjem a převod dotace je upraven v rozpočtovém opatření č. 4/2021 schváleném zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce v sekci Rozpočet dne 21. 9. 2021
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená s 2 fyzickými osobami dne 19. 4. 2021 (obec pronajímatel) na pronájem části pozemku parc. č. 990/2 o výměře 213 m² v k. ú. Bukovany, obec Bukovany za účelem zahrádkářské a pěstitelské činnosti na dobu neurčitou, záměr pronájmu části pozemku zveřejněn na úřední desce obce v době od 15. 3. 2021 do 31. 3. 2021, uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 3. 2021, účetní doklad č. 211335 ze dne 20. 4. 2021 - úhrada nájemného na období 1. 4. 2021 - 31. 3. 2022 kartou na bankovní účet obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnických práv k nemovitým věcem č. UZSVM/OOL/6124/2020-OOLM uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2, IČ: 69797111 dne 7. 5. 2021 (obec nabyvatel) na převod vlastnického práva

- k pozemkům parc. č. 203 o výměře 42 m², parc. č. 204/2 o výměře 1 m², parc. č. 207/1 o výměře 36 m², parc. č. 208/2 o výměře 32 m² a parc. č. 208/3 o výměře 15 m², vše ostatní plocha v k. ú. Bukovany u Olomouce, obec Bukovany; bezúplatné nabytí pozemků bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 usnesením č. 4/2020, právní účinky v katastru nemovitostí ke dni 11. 5. 2021, účetní doklad č. 1498 ze dne 11. 5. 2021 - zaúčtování bezúplatného převodu pozemků do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená mezi obcí Bukovany (vlastník 1) a 2 fyzickými osobami (vlastník 2) dne 15. 6. 2021 na směnu pozemků, kdy obec Bukovany touto smlouvou převádí vlastnické právo k pozemku p. č. 732, orná půda o výměře 986 m² v k. ú. Bukovany u Olomouce a přijímá do svého vlastnictví pozemek p. č. 734, orná půda o výměře 979 m² v k. ú. Bukovany u Olomouce; směna je bez doplatku rozdílu ceny pozemků; záměr obce směnit pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 20. 4. 2021 do 31. 5. 2021; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 5. 2021 usnesením č. 6/4/2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí č.j. V-11638/2021-805 ze dne 23. 7. 2021 (právní účinky zápisu ke dni 25. 6. 2021); vyřazení pozemku z majetku obce a zařazení pozemku do majetku obce (účet 031.0300) - účetní doklad č. 1807 ze dne 31. 10. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s 2 občany obce dne 22. 2. 2021 (obec prodávající) na prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 9/43, ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 17 m² v k. ú. Bukovany, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 22. 12. 2020 do 25. 1. 2021, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 1. 3. 2021, úhrada kupní ceny ve výši 1 700 Kč dne 24. 2. 2021 - bankovní výpis č. 002 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2021 - 28. 2. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 1146 ze dne 24. 2. 2021 včetně předpisu pohledávky, vyřazení pozemku z vlastnictví obce - účetní doklad č. 1281 ze dne 31. 3. 2021
 - 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, opis účetních dat účtu 451.0200 za období 1 - 10/2021
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019133/VB/1 uzavřená mezi obcí Bukovany (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností ELPREMONT elektromontáže s. r. o., Velká Bystřice (oprávněná) dne 15. 6. 2021 na pozemek parc. č. 268 v k. ú. Bukovany u Olomouce, obec Bukovany - podzemní vedení NN, přípojková skříň (zařízení distribuční soustavy), věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 20 000 Kč + DPH; zřízení věcného břemene a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 6. 2021 usnesením č. 5/5/2021; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 28. 6. 2021; účetní doklad číslo 112021 ze dne 23. 6. 2021 - zaúčtování předpisu vystavené faktury č. 11/2021 ze dne 23. 6. 2021 se splatností dne 21. 7. 2021 na částku 24 200 Kč včetně DPH, účetní doklad číslo 211603 ze dne 23. 7. 2021 - platba faktury na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., výpis z účtu č. 010 České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021; pozemek byl již evidován na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 1. 2021, 8. 3. 2021, 31. 3. 2021, 11. 5. 2021, 14. 6. 2021, 2. 8. 2021, 6. 9. 2021, 11. 10. 2021, 29. 11. 2021 a 20. 12. 2021

- Zápis kontrolního výboru obce Bukovany z kontroly provedené dne 11. 11. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru obce Bukovany provedené dne 13. 10. 2021

ostatní

- **Akce "Bukovany - místní komunikace K Deštníku":**
 - 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 27. 5. 2021 elektronicky 3 uchazečům, všichni oslovení uchazeči podali cenovou nabídku, Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 10. 6. 2021, výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021, Oznámení o výběru dodavatele odesláno elektronicky všem uchazečům dne 16. 6. 2021;
 - Smlouva o dílo uzavřená dne 9. 7. 2021 se zhotovitelem Skanska a. s., Praha, IČO: 26271303, ve výši vysoutěžené ceny 3 659 494,58 Kč bez DPH (4 427 988,44 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 7. 2021;
 - přijatá faktura č. 7641006487 ze dne 31. 10. 2021 s datem splatnosti 3. 12. 2021 ve výši 1 098 487,80 Kč zaúčtována účetním dokladem číslo 224, účetní doklad číslo 211831 ze dne 8. 11. 2021 - úhrada faktury ve výši 1 007 703,64 Kč dne 8. 11. 2021 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 014 za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021;
 - přijatá faktura č. 7641006573 ze dne 30. 11. 2021 s datem splatnosti 30. 12. 2021 ve výši 3 329 500,64 Kč zaúčtována účetním dokladem číslo 250, účetní doklad číslo 211886 ze dne 2. 12. 2021 - úhrada faktury ve výši 3 054 335,30 Kč dne 2. 12. 2021 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 015 za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021;
 - pozastávka dle smlouvy o dílo ve výši 90 784,16 Kč a 275 165,34 Kč uhrazena dne 9. 12. 2021 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s.;
 - výdaje na akci upraveny v Rozpočtovém opatření č. 3/2021 schváleném zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 18. 8. 2021

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 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.

D. Upozornění

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Dne 30. 11. 2021 byla při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bukovany provedena kontrola účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolní vzorek obsahoval 3 případy, a to:

1) Směnná smlouva ze dne 15. 6. 2021 - předmětem smlouvy byla směna pozemků parc. č. 732 za pozemek parc. č. 734, oba v k. ú. Bukovany u Olomouce

2) Kupní smlouva ze dne 22. 2. 2021 - předmětem smlouvy byl prodej pozemku parc. č. 9/43 v k. ú. Bukovany u Olomouce

3) Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí ze dne 7. 5. 2021 - předmětem smlouvy bylo bezúplatné nabytí pozemků parc. č. 203, parc. č. 204/2, parc. č. 207/1, parc. č. 208/2 a parc. č. 208/3, vše v k. ú. Bukovany u Olomouce

Kontrolou bylo zjištěno, že obec ve dvou případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem. Jednalo se o účtování směnné smlouvy ze dne 15. 6. 2021, u které byl návrh na zápis změny údajů podán katastrálnímu úřadu dne 25. 6. 2021 a směna pozemků byla zaúčtována účetním dokladem dne 31. 10. 2021. Dále u kupní smlouvy ze dne 22. 2. 2021, kdy byl návrh na zápis změny údajů podán katastrálnímu úřadu dne 1. 3. 2021 a o vyřazení pozemku z vlastnictví obce bylo účtováno dne 31. 3. 2021.

Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce bez dopadu na výsledek hospodaření, které bylo na místě projednáno se zástupci obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 právníckými 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 právníckých 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 2021 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 1. 2022

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 27. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany byl doručen do datové schránky obce dne 27. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bukovany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly