KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE (50)

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/31920/2017/OK/7758
Č.j.: KUOK 2711/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2017,

IČ 00636151

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 5. 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 Buk za rok 2017 dne 9. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Buk

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Jaroslav Vrtělka - starosta
Jindřiška Sobotová - účetní

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

ZÁVĚR

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

- Bankovní výpis: k účtu vedenému u ČNB, č. 15 - 16 za období červenec 2017 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: k účtu vedenému u ČNB, č. 25 - 29 za období listopad - prosinec 2017 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 6 ke spořícímu účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2017
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 12. 2010

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na roznášku volebních lístků k volbám do Poslanecké sněmovny PČR ze dne 12. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368, obec Buk - U hasičské zbrojnice", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368, obec Buk - U hasičské zbrojnice" ze dne 20. 6. 2017 (e-mailem osloveny 3 firmy), přijaté nabídky - 3x, Ustanovení komise starostou obce dne 30. 6. 2017, Čestné prohlášení členů komise ze dne 3. 7. 2017 - 3x, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 7. 2017, Usnesení ZO ze dne 17. 7. 2017, Sdělení výsledku výběrového řízení zasláno emailem dne 3. 7. 2017
- Faktura: faktura č. 0882017 od firmy Sisko Přerov ve výši 294 653 Kč ze dne 12. 9. 2017 na výdaje na novou chodníkovou trasu podél silnice III/4368 obec Buk - U hasičské zbrojnice, uhrazená dne 18. 9. 2017 z účtu KB, a.s., č.d. 615
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č. S 1/2011, Plán inventur na včetně zřízení inventarizační komise ze dne 9. 11. 2017, Prezenční listina účastníků proškolení k inventarizaci majetku a závazků obce Buk za rok 2017 ze dne 16. 11. 2017, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 30. 1. 2018 včetně přílohy - seznam inventurních soupisů, Zápisy o vyřazení majetku a zařazení dlouhodobého majetku
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2017, poř. č. 1 - 110
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2017, poř. č. 1/2017 - 12/2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole hospodaření obce Buk nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 25. 1. 2017 (kontrolující subjekt: kontrolní výbor)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018, zveřejněný na úřední desce od 4. 12. 2017 do 21. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - červenec 2017, č. 142/2017 - 194/2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období listopad - prosinec 2017, č. 265/2017 - 306/2017
- Pokladní kniha (deník): za období červen - červenec 2017
- Pokladní kniha (deník): za období listopad - prosinec 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválena Zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 20. 4. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 24. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 2. 6. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 13. 6. 2017, č. 3/2017 ze dne 7. 8. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 22. 8. 2017 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 4/2017 ze dne 4. 10. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 23. 10. 2017, č. 5/2017 ze dne 20. 10. 2017, zveřejněné na elektronické

úřední desce dne 6. 11. 2017, č. 6/2017 ze dne 6. 11. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 20. 11. 2017, č. 7/2017 ze dne 29. 11. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 7. 12. 2017, č. 8/2017 ze dne 5. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 13. 12. 2017, č. 9/2017 ze dne 7. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 13. 12. 2017 a č. 10/2017 ze dne 12. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 9. 1. 2018 (všechna provedená starostou obce)

- Rozpočtový výhled: obce na období 2018 - 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, zveřejněný na úřední desce od 3. 1. 2018, schválený ZO dne 21. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený ZO dne 18. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o finančním příspěvku číslo 1/2017 ze dne 29. 12. 2017, (obec poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 29. 11. 2017, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z POV Olomouckého kraje 2017 na částečnou úhradu výdajů na novou chodníkovou trasu podél silnice III/4368 obec Buk - U hasičské zbrojnice ze dne 29. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01472/OSR/DSM z POV Olomouckého kraje 2017 ve výši 145 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na novou chodníkovou trasu podél silnice III/4368 obec Buk - U hasičské zbrojnice, uzavřená s Olomouckým krajem dne 28. 7. 2017, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 8. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 145 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na novou chodníkovou trasu podél silnice III/4368 obec Buk - U hasičské zbrojnice
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 10. 4. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 152 767,20 Kč pro Mateřskou školu Buk 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 OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 20. 11. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 22. 1. 2018, účetní doklad č. 674 ze dne 4. 10. 2017, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby, účetní doklad č. 58 ze dne 24. 1. 2018, kterým je zaúčtována vratka nevyčerpané dotace, Opis účetních dat s ÚZ 98071 - výdaje
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřená dne 30. 11. 2017, (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 17/2017 ze dne 20. 7. 2017 na realizaci akce "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 - U hasičské zbrojnice v obci Buk"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní (nemovitá věc) uzavřená dne 27. 12. 2017, (obec kupující)

- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů a přijatých faktur k výpisům k bankovnímu účtu vedeného u KB, a.s., č. 11 - 12 za období listopad - prosinec 2017
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů a přijatých faktur k výpisům k bankovnímu účtu vedeného u KB, a.s., č. 7 za období červenec 2017
- Účetní doklad: účetní doklad č. 529 ze dne 7. 8. 2017, kterým byl zaúčtován příjem dotace z POV Olomouckého kraje
- Účetní doklad: účetní doklad č. 267 ze dne 10. 4. 2017, kterým byl zaúčtován příjem průtokové dotace pro MŠ Buk, p.o., účetní doklad č. 281 ze dne 25. 4. 2017, kterým byl zaúčtován převod dotace na MŠ Buk, p.o.
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 19. 6. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016 ze dne 19. 6. 2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: Mateřská škola Buk za rok 2016, schválená ZO dne 19. 6. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016 ze dne 19. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů s platností od 1. 1. 2011, Vnitřní směrnice o evidenci majetku s platností od 1. 1. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnosprávní kontroly za III. a IV. čtvrtletí 2016 příspěvkové organizace MŠ Buk ze dne 6. 3. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnosprávní kontroly za období 1. 1. - 30. 6. 2017 příspěvkové organizace MŠ Buk ze dne 4. 9. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis Finančního výboru obce Buk ze dne 4. 9. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis Finančního výboru obce Buk ze dne 6. 3. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis Kontrolního výboru obce Buk ze dne 3. 2. 2017 a 2. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 3. 2017, 18. 4. 2017, 19. 6. 2017 a 17. 7. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 9. 2017, 20. 11. 2017 a 21. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 19. 6. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Mateřské školy Buk, příspěvkové organizace ze dne 31. 10. 2009 včetně příloh, Dodatek č. 1 ke zřizovací listině schválen zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2010

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Buk:

- 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Buk 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 Buk za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Buk 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	**0,35 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,28 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**12,84 %**

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 Buk k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Buk, 4. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka
.....
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 podepsaný starosta obce Buk 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 Buk obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 4. 5. 2018.

Jaroslav Vrtělka
.....

OBEC BUK
751 21 PROSENICE

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Buk
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly