

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30108/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 5752/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2019,

IČ 00636151

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 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 Buk za rok 2019 dne 5. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Buk

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 2. 2020 vykonali:

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

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: 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 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 Buk 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 Buk za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněný na úřední desce od 19. 3. - 9. 4. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019, zveřejněná na úřední desce od 2. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválena Zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2018, zveřejněná na úřední desce od 28. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Buk dne 31. 10. 2018 pověřilo starostu obce k rozhodování o přijetí rozpočtových opatření obce Buk, kdy o jejich přijetí bude vždy na veřejném zasedání informovat zastupitelstvo obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, zveřejněný na úřední desce od 9. 4. 2019, schválený ZO dne 8. 4. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2022, schválen ZO dne 8. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce dne 9. 4. 2019, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022, zveřejněn na úřední desce od 19. 3. - 9. 4. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 10. 6. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce od 11. 6. 2019, Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce od 23. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období od 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 12 k základnímu běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období prosinec 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 12. 2010
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 1/2018 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 11. 2018; Plán inventur na rok 2019 ze dne 5. 11. 2019 včetně zřízení inventarizační komise a Přílohy č. 1 - Seznam inventarizačních položek (účtů) podléhajících inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019; Prezenční listina účastníků proškolení k inventarizaci majetku a závazků obce Buk za rok 2019 ze dne 14. 11. 2019; Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 30. 1. 2020 včetně Přílohy - seznam inventárních soupisů; Inventurní soupisy č. 1 - 26 ke dni 31. 12. 2019; Zápisy o zařazení dlouhodobého majetku; Protokoly o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 1 - 219
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. faktury č. 1/2019 - 27/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 01 - 07/2019
- Pokladní doklad: za období 06 - 07/2019; příjmové pokladní doklady č. 133 - 182, výdajový pokladní doklad č. 131 - 183 včetně účtování

- Pokladní kniha (deník): za období 06 - 07/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Účetnictví ostatní: za rok 2018, schválená ZO dne 10. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 10. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole hospodaření obce Buk nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 24. 1. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zápis z veřejnoprávní kontroly za III. a IV. čtvrtletí 2018 Mateřská škola Buk, příspěvková organizace, konané dne 25. 2. 2019 a Zápis z veřejnoprávní kontroly za období 1. 1. - 30. 6. 2019 Mateřská škola Buk, příspěvková organizace, konané dne 19. 8. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřská škola Buk za rok 2018, schválená ZO dne 10. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 10. 6. 2019
- 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

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí finanční dotace uzavřená dne 4. 10. 2019 s TJ Sokol Buk, z.s., (obec poskytovatel), schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2019, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2019 ze dne 10. 9. 2019, Bankovní výpis č. 11 za období 26. 10. - 25. 11. 2019 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. - dne 5. 11. 2019 - úhrada poskytnutí dotace TJ Sokol Buk, z.s., účetní doklad č. 756 ze dne 5. 11. 2019 - zaúčtování poskytnutí dotace TJ Sokol Buk, z.s., Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Buk ze dne 5. 12. 2019, Finanční kontrola dle z. č. 320/2001 Sb. ze dne 12. 12. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřená se Správou silnic Olomouckého kraje, p.o. dne 7. 1. 2019, (obec nájemce či budoucí oprávněný)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce movité věci uzavřená s DSO Moravská Brána (obec vypůjčitel) dne 4. 10. 2019 - na kontejnery; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2019
- Smlouvy ostatní: Smlouva o finanční spolupráci uzavřená mezi Obcí Buk a DSO Moravskou Bránou dne 4. 10. 2019, jejímž cílem je zajištění financování výdajů spojených s realizací projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána II"; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Buk dne 10. 6. 2019

usnesením č. 16/2/2019; faktura došla č. 2019047 ze dne 7. 10. 2019 uhrazena dne 13. 11. 2019, bankovní výpis č. 11 k účtu vedenému u KB, a.s. za období 26. 10. - 25. 11. 2019 - účetní doklad č. 789 ze dne 13. 11. 2019; výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 12/2019, schválené starostou obce dne 8. 11. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem 12. 11. 2019

- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 1/2019 uzavřená mezi Obcí Buk (zřizovatel) a Mateřskou školou Buk, příspěvkovou organizací (na straně druhé) na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 500 000 Kč za účelem projektu "Dobrý začátek, Buk, okres Přerov" ze dne 12. 6. 2019, schválena zastupitelstvem obce Buk dne 10. 6. 2019 a zveřejněna zákonným způsobem na úřední desce obce dne 11. 7. 2019

Bankovní výpis č. 8 za období 26. 7. - 25. 8. 2019 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. - dne 12. 8. 2019 úhrada poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 500 000 Kč, účetní doklad č. 577 ze dne 12. 8. 2019 - zaúčtování poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 500 000 Kč, Bankovní výpis č. 12 za období 26. 11. - 25. 12. 2019 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. - dne 18. 12. 2019 příjem návratné finanční výpomoci ve výši 500 000 Kč, účetní doklad č. 875 ze dne 18. 12. 2019 - zaúčtování příjmu návratné finanční výpomoci ve výši 500 000 Kč

- Smlouvy ostatní: Smlouva o upsání akcií nepeněžitým vkladem uzavřená s Vodovody a kanalizace Přerov, a.s. (obec upisovatel) ze dne 26. 11. 2019; záměr nepeněžitého vkladu nemovitých věcí zveřejněn zákonným způsobem v době od 13. 9. 2019 do 30. 9. 2019; uzavření smlouvy schválilo Zastupitelstvo obce Buk na 9. zasedání dne 25. 11. 2019; prohlášení o vnesení nepeněžitého vkladu - nemovité věci do majetku společnosti Vodovody a kanalizace Přerov, a.s. ze dne 26. 11. 2019; Zápis o předání a převzetí předmětu nepeněžitého vkladu ze dne 26. 11. 2019; vyřazení vodovodu z majetku obce včetně zařazení akcií do finančního majetku obce - účetní doklad č. 926 ze dne 31. 12. 2019
- Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 23. 10. 2000, právní účinky dne 25. 10. 2000

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek ke směrnici o oběhu účetních dokladů - pokladní operace ze dne 1. 1. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnosprávní kontroly za období III. a IV. čtvrtletí 2018 příspěvkové organizace MŠ Buk ze dne 25. 2. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 9. 2019 a 25. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 1. 2. 2019 a ze dne 1. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2019, 8. 4. 2019, 10. 6. 2019 a 24. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis Finančního výboru obce Buk konaného dne 25. 2. 2019 a dne 19. 8. 2019

ostatní

- **akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení Buk":** Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Buk", Zadávací dokumentace včetně Výzvy k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Buk" ze dne 11. 3. 2019 zveřejněna elektronicky na profilu zadavatele; Jmenování hodnotící komise ze dne 21. 3. 2019; Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 22. 3. 2019 - 3x; Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 3. 2019; Čestné

prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 25. 3. 2019; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8. 4. 2019; Oznámení Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 4. 2019; usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 4. 2019 ohledně uzavření Smlouvy o dílo na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Buk" ze dne 15. 4. 2019 se zhotovitelem ERMONTA s.r.o. v celkové ceně 3 091 123 Kč; smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ode dne 17. 4. 2019

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02450/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Buk" dne 6. 8. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 13. 8. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Buk" (položka 4222, ÚZ 00 443), příjem dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2019; Rozpočtové opatření č. 8/2019 provedené starostou obce dne 26. 8. 2019 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací z Olomouckého kraje, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 28. 8. 2019

Bankovní výpis č. 8 za období 26. 7. - 25. 8. 2019 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. - dne 13. 8. 2019 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 579 ze dne 13. 8. 2019 - zaúčtování příjmu dotace z Olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 8/2019 provedené starostou obce dne 26. 8. 2019 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací Olomouckého kraje (příjmy a výdaje), zveřejněné na elektronické úřední desce dne 6. 8. 2019

Dodatek č. 1 ke smlouvě "Rekonstrukce veřejného osvětlení Buk" uzavřený dne 1. 10. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2019, zveřejněný na profilu zadavatele dne 4. 10. 2019

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2019 ze dne 10. 12. 2019 (doručena na KÚOK dne 18. 12. 2019), Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2019, Bankovní výpis č. 181 ze dne 5. 12. 2019 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. - úhrada faktury č. 1219078 ze dne 3. 12. 2019 ve výši 3 091 123 Kč vystavená firmou Ermonta s.r.o., účetní doklad č. 829 ze dne 5. 12. 2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 1219078

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 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,17 %

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. 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 27. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
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 Buk byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Buk

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly