

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35654/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 40150/2021

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 2020

IČ 00636151

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 4. 2021.

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 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Buk

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,91 %

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 Buk k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněný na úřední desce od 23. 3. 2020, zveřejněn i v termínu závěrečného přezkumu hospodaření obce
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce od 16. 11. 2020 - zveřejněna i v termínu závěrečného přezkumu hospodaření
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce od 2. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce od 28. 4. 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce dne 9. 4. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 27. 4. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 28. 4. 2020, Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce od 23. 3. 2020, zveřejněn i v termínu závěrečného přezkumu hospodaření obce

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 31 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku na účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 13 k základnímu běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2020 - kontrola zůstatku na účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 8 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 7/2020 - kontrola zůstatku na účtu
- Bankovní výpis: č. 13 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2020 - kontrola zůstatku na účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 7 k základnímu běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 7/2020 - kontrola zůstatku na účtu
- Bankovní výpis: č. 16 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2020 - kontrola zůstatku na účtu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 12. 2010
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 včetně jmenování členů inventarizační komise ze dne 5. 11. 2020, Prezenční listina účastníků proškolení k inventarizaci majetku a závazků obce Buk za rok 2020 ze dne 16. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021, Inventurní soupisy k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy, 388 –

Dohadné účty aktivní, 451 - Dlouhodobé úvěry - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní účetní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Buk dne 31. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění - vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobeno detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní doklad: Opis účetních dat pokladny za období 12/2020 s doklady č. 58 - 91
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole hospodaření obce Buk nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 24. 1. 2020 a Protokol o kontrole hospodaření obce Buk nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 25. 1. 2021
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat k účtům č. 572 a 672 za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 27. 4. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020

zřizované organizace

- 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
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřská škola Buk za rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 27. 4. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnoprávní kontroly za období 1. 1. - 30. 6. 2020 Mateřská škola Buk, příspěvková organizace, konané dne 11. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 27. 7. 2020 se Svazem tělesně postižených v ČR, z.s. - místní organizací Přerov, IČ 47184418 za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 2 000 Kč (obec jako "poskytovatel"), Rozpočtové opatření č. 7 k úpravě výdajů v souvislosti s poskytnutím daru schválené starostou obce dne 21. 9. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 21. 9. 2020, Poskytnutí daru - účetní doklad č. 649 ze dne 22. 9. 2020 včetně výpisu č. 10 k účtu u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. - 30. 9. 2020

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o dotaci č. 1/2020 uzavřená dne 1. 12. 2020 s Jednotou spotřební družstvo v Uherském Ostrohu, (obec poskytovatel), schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 99026738332 uzavřená dne 25. 9. 2020 mezi Komerční bankou, a. s. (bankou) a obcí Buk (klientem), schválená zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2020
- Smlouvy ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty vydané Finančním úřadem pro Olomoucký kraj dne 22. 10. 2020
- 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
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 9. 2020 a 12. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2020, 27. 4. 2020 a 20. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis Finančního výboru obce Buk konaného dne 11. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 1. 2. 2020 a ze dne 1. 8. 2020

ostatní

- **akce "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 obce Buk - začátek obce":** Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 obce Buk - začátek obce", Zadávací dokumentace včetně Výzvy k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 obce Buk - začátek obce" ze dne 23. 6. 2020, zveřejněna elektronicky na profilu zadavatele, osloveno 5 zhotovitelů dne 24. 6. 2020 (doloženo podacími lístky), Jmenování hodnotící komise ze dne 1. 7. 2020, Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 2. 7. 2020, Výzva k objasnění a doplnění údajů a dokladů ze dne 8. 7. 2020, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 7. 2020 a 10. 7. 2020, přijaty 4 nabídky, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 7. 7. 2020, Oznámení a Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 7. 2020 zasláno dne 13. 7. 2020 všem uchazečům výběrového řízení datovou zprávou, usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 7. 2020, Smlouva o dílo na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 obce Buk - začátek obce" ze dne 24. 7. 2020 se zhotovitelem Construction Energy Tech s.r.o. v celkové ceně 1 309 585 Kč s DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 7. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 23. 11. 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, zveřejněný na profilu zadavatele dne 24. 11. 2020

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02108/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 obce Buk - začátek obce" dne 28. 7. 2020, příjem dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 7. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 obce Buk - začátek obce" (položka 4222, ÚZ 00 443), příjem dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 7. 2020, Rozpočtové opatření č. 5/2020

provedené starostou obce dne 5. 8. 2020 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací z Olomouckého kraje (příjmy i výdaje), zveřejněné na elektronické úřední desce dne 12. 8. 2020, bankovní výpis č. 9 za období 9/2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - dne 4. 8. 2020 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 542 ze dne 4. 8. 2020 - zaúčtování příjmu dotace z Olomouckého kraje,

Zastupitelstvo obce dne 12. 11. 2020 schválilo vrácení dotace z POV Olomouckého kraje na akci "Nová chodníková trasa podél silnice III/4368 obce Buk - začátek obce" ve výši 500 000 Kč, bankovní výpis č. 13 za období 12/2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - dne 23. 12. 2020 - vrátka dotace Olomouckému kraji, účetní doklad č. 875 ze dne 23. 12. 2020 - zaúčtování vratky dotace Olomouckému kraji

Ke dni přezkoumání hospodaření obce Buk za zbývajících část roku 2020 nebyla akce dokončena, výdaje související s akcí budou až v roce 2021 - 2022 - termín dokončení do 12/2022.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní 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 ručitého 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.

Jaroslav Vrtělka, starosta obce Buk, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 14. 4. 2021

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 Buk byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 14. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buk byl doručen do datové schránky obce dne 14. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Buk

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly