

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30319/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 1111/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2023

IČ 00636151

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2024.

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 2023 dne 8. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Buk

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23.01.2024 vykonali:**

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

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 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,02 %
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 Buk k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 284 856,94 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 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 30. 3. 2023 - ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce, tj. 29. 8. 2023 stále zveřejněn
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce od 14. 12. 2022 - zveřejněna i ke dni dílčího přezkumu hospodaření za rok 2023, tj. 29. 8. 2023 stále zveřejněna
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce od 5. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Buk dne 31. 10. 2018 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření obce Buk
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 25. 4. 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 5. 12. 2023, Návrh střednědobého výhledu obce na období 2024 - 2026 zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce - úřední desce obce od 2. 10. 2023 do 5. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 14. 12. 2022, Návrh střednědobého výhledu obce na období 2023 - 2025 zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce - úřední desce obce od 22. 9. 2022 do 14. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 24. 4. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 25. 4. 2023, Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 30. 3. 2023 - ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce, tj. 29. 8. 2023 stále zveřejněn

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 3 k termínovanému účtu za období 23. 9. - 22. 12. 2023 (v období od 23. 12. - 31. 12. 2023 nebyl na účtu další pohyb), č. 3 k termínovanému účtu za období 23. 9. - 22. 12. 2023 (v období od 23. 12. - 31. 12. 2023 nebyl na účtu další pohyb), č. 2 k termínovanému účtu za období 23. 9. - 22. 12. 2023 (v období od 23. 12. - 31. 12. 2023 nebyl na účtu další pohyb) - ověření zůstatku účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2023, č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2023 a č. 30 k účtu vedenému u České národní banky ze dne

29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 1 k termínovanému účtu za období 31. 3. - 22. 6. 2023, č. 1 k termínovanému účtu za období 31. 3. - 22. 6. 2023, č. 7 k termínovanému účtu za období 1. 7. - 7. 7. 2023 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31. 7. 2023
  - Bankovní výpisy: č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2023, splátka za měsíc červenec uhrazena 31. 7. 2023 - účetní doklad č. 639 ze dne 31. 7. 2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 7. 2023
  - Bankovní výpisy: č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2023, č. 7 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2023 a č. 16 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2023
  - Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 12. 2010
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci 1/2018 účinná od 1. 9. 2018, Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování členů inventarizační komise ze dne 8. 11. 2023, Příloha č. 2 k plánu inventur - seznam inventarizačních položek podléhajících inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023, Prezenční listina účastníků proškolení k inventarizaci majetku a závazků obce Buk za rok 2023 ze dne 16. 11. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20. 1. 2024 včetně přílohy - seznam inventárních soupisů, Inventurní soupisy - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní účetní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
  - Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, v roce 2023 přijal 282 faktur v celkovém objemu 8 151 828,90 Kč, č. faktur 230001 - 230267, 240001 - 240015
  - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, v roce 2023 územní celek vystavil 29 faktur v celkovém objemu 224 073,40 Kč, č. faktur 2300001 - 2300029
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2023
  - Pokladní doklad: č. 185 ze dne 11. 7. 2023 - příjem hotovosti ve výši 30 000 Kč
  - Pokladní doklad: č. 140/2023 - 152/2023 za období červenec 2023 včetně zaúčtování
  - Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 Pokladna ke dni 31. 12. 2023
  - Pokladní kniha (deník): za období červenec 2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 Pokladna ke dni 31. 7. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 7. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2023
  - Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2023
  - Rozvaha: sestavená ke dni 31. 7. 2023
  - Účetní doklad: účetní doklad č. 586 ze dne 11. 7. 2023 - odvod hotovosti ve výši 30 000 Kč do pokladny
  - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 24. 4. 2023 protokol odeslán do CSÚIS dne 25. 4. 2024
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 7. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2023

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2023

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřská škola Buk za rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 24. 4. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnoprávní kontroly za I. a II. čtvrtletí 2023 Mateřská škola Buk, příspěvková organizace, konané dne 18. 9. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 16. 3. 2023 s Římskokatolickou farností Prosenice, IČ 49558331 za účelem poskytnutí finanční daru ve výši 40 000 Kč (obec jako "poskytovatel"), schválená zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, Žádost o finanční dar ze dne 17. 2. 2023, bankovní výpis č. 3 za období 3/2023 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - dne 23. 3. 2023 - poskytnutí daru, účetní doklad č. 231 ze dne 23. 3. 2023 - zaúčtování poskytnutí daru, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023 (§3330 pol. 5223)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o dotaci č. 1/2023 uzavřena s příjemcem dotace společností Jednota spotřební družstvo v Uherském Ostrohu dne 20. 3. 2023 (obec poskytovatel), poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč na činnost potravinářské prodejny v obci Buk, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, Žádost o dotaci - zajištění obchodní obslužnosti - prodej potravin ze dne 22. 11. 2022, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce - obecní úřad dne 22. 3. 2023,

Výdaje na § 3900 - zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, platba 1. zálohy ve výši 15 000 Kč - účetní doklad č. 221 ze dne 21. 3. 2023, platba 2. zálohy ve výši 15 000 Kč - účetní doklad č. 284 ze dne 11. 4. 2023 a platba 3. zálohy ve výši 15 000 Kč - účetní doklad č. 593 ze dne 12. 7. 2023, Historie transakcí k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 3. 2023, 11. 4. 2023 a 12. 7. 2023,

účetní doklad č. 1110 ze dne 31. 12. 2023 - proučtování dotace na účet 572 - Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery a 389 - Dohadné účty pasivní, termín vyúčtování poskytnutého příspěvku do 28. 2. 2023

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku uzavřená mezi obcí Buk (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 30. 12. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, pronájem pozemku p. č. 184/24 v k. ú. Buk o výměře 372 m<sup>2</sup>, Záměr obce pronajmout předmětnou nemovitost byl řádně zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce Buk od 24. 10. 2023 do 14. 11. 2023

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva č. 2023/04846/OMPSC/OSB uzavřená mezi Olomouckým krajem (dárce i obdarovaný) a městem Velká Bystřice (dárce i obdarovaný) dne 1. 12. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2023, Záměr obce Buk na bezúplatné převedení pozemků zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 16. 6. 2023 do 19. 7. 2023, Informace o vyznačení plomby vydané Katastrálním úřadem pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Přerov ze dne 4. 12. 2023, účetní doklad č. 1092 ze dne 4. 12. 2023 - zaúčtování zařazení pozemků do majetku obce a účetní doklad č. 1093 ze dne 4. 12. 2023 - zaúčtování vyřazení pozemků z majetku obce

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní uzavřená mezi obcí Buk (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 28. 6. 2023 za účelem

prodeje pozemku p. č. 590 díl a) za cenu 60 Kč/m<sup>2</sup>, t.j. za celkovou kupní cenu ve výši 3 000 Kč a pozemku p. č. 596 díl b) za cenu 60 Kč/m<sup>2</sup>, t.j. za celkovou kupní cenu ve výši 2 100 Kč, oba pozemky v k. ú. a obci Buk. Usnesení Zastupitelstva obce Buk ze dne 19. 9. 2022 - schválení prodeje pozemků ve vlastnictví obce Buk p. č. 590 díl a) a p. č. 596 díl b), Záměr obce k prodeji pozemku zveřejněn na pevné úřední desce a internetových stránkách obce - úřední desce obce od 18. 1. 2022 do 4. 2. 2022, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 14. 7. 2023, předpis výnosů a vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 611 ze dne 14. 7. 2023 a účetní doklad č. 612 ze dne 14. 7. 2023, bankovní výpis č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2023 (příjem dne 3. 7. 2023), účetní doklady č. 549 ze dne 3. 7. 2023 a č. 550 ze dne 3. 7. 2023.

- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 99026738332 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 25. 9. 2020, termín čerpání do 31. 3. 2022, čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, pravidelná měsíční splátka jistiny a úroků ve výši 71 844 Kč
- 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, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3284/2023-808 - právní účinky k 20. 6. 2023 - potvrzení o zániku zástavního práva, účetní doklad č. 545 ze dne 20. 6. 2023 - zrušení zástavního práva

#### **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 25. 9. 2023, 23. 10. 2023 a 4. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2023, 24. 4. 2023 a 26. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 28. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis Finančního výboru obce Buk konaného dne 31. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole hospodaření obce Buk nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 7. 2. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole hospodaření obce Buk nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 22. 1. 2024

#### **ostatní**

- **Akce: "Rekonstrukce II. Kulturního domu v obci Buk":** Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02846/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce II. Kulturního domu v obci Buk" dne 30. 7. 2023, příjem dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 9. 8. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce II. Kulturního domu v obci Buk" (položka 4222, ÚZ 00 443),

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce II. Kulturního domu v obci Buk", Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce II. Kulturního domu v obci Buk" ze dne

7. 7. 2023, zaslána datovou zprávou dne 7. 7. 2022 3 firmám, Doplnění zadávací dokumentace č. 1 ze dne 10. 7. 2023, odesláno datovou zprávou dne 10. 7. 2023 (2x) a 11. 7. 2023 (1x), Jmenování hodnotící komise dne 12. 7. 2023, přijaty 3 nabídky, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 19. 7. 2023, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 7. 2023, Oznámení a Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 7. 2023, zaslána datovou zprávou dne 21. 7. 2023, zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023 pověřilo starostu obce provedením výběrového řízení a podpisem smlouvy se zhotovitelem,

Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce II. Kulturního domu v obci Buk" uzavřená s firmou SSKO spol. s r. o., Přerov, IČ: 47155558 v celkové ceně 1 427 799,57 Kč s DPH dne 26. 7. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 8. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

opis účetních dat ORG 5016, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023, účetní doklad č. 1100 ze dne 31. 12. 2023 - zařazení do majetku obce (účet SU 021 AU 200),

Rozpočtové opatření č. 8 provedené starostou obce dne 14. 8. 2023 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací z Olomouckého kraje (příjmy i výdaje), zveřejněné na elektronické úřední desce dne 14. 8. 2023, bankovní výpis č. 8 za období 8/2023 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - dne 9. 8. 2023 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 686 ze dne 9. 8. 2023 - zaúčtování příjmu dotace z Olomouckého kraje,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování ze dne 21. 12. 2023 (zaslána datovou zprávou dne 21. 12. 2023 na Olomoucký kraj), účetní doklad č. 1089 ze dne 31. 12. 2023 - proúčtování dohadu investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zařazení do majetku obce,

- Stanovení limitu pro zadávání marketingového průzkumu: Zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022 stanovilo limit pro zadávání marketingového průzkumu pro starostu obce

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,
- neuzavřel směnnou 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.



## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 právníky 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 právnických 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 Buk za rok 2023 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zuzana Omelková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 1. 2024

## **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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 23. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buk obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 23. 1. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Buk

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly