

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35848/2022/OK/7758

Č.j.: KUOK 3222/2023

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 2022

IČ 00636151

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 2023.

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 2022 dne 2. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Buk

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 3. 2023 vykonal:

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

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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,56 %

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. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 471 306,87 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.

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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Buk za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 22. 3. 2022 do 26. 4. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce od 20. 12. 2021 – zveřejněna i k datu konečného přezkumu hospodaření obce
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce od 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Buk dne 31. 10. 2018 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření obce Buk
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 26. 4. 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 31. 3. 2021, Návrh střednědobého výhledu obce na období 2022 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 10. 3. 2021 do 31. 3. 2021
- 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 od 22. 9. 2022 do 14. 12. 2022 a na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 22. 9. 2022 (ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce, tj. 2. 3. 2023 stále zveřejněn)
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 25. 4. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 26. 4. 2022, Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 29. 3. 2022 do 26. 4. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2022, č. 7 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2022 a č. 20 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 7. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2022
- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2022, č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2022 a č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2022

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 12. 2010
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 včetně jmenování členů inventarizační komise ze dne 8. 11. 2022, Prezenční listina účastníků proškolení k inventarizaci majetku a závazků obce Buk za rok 2022 ze dne 16. 11. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 21. 1. 2023 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. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 158 faktur v celkovém objemu 6 497 091,77 Kč, č. faktur 220001 - 22000158
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 17 faktur v celkovém objemu 246 635,95 Kč, č. faktur 12022 - 172022
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2022
- Pokladní doklady: příjmové č. 127/2022 ze dne 6. 6. 2022 a č. 147/2022 ze dne 11. 7. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 6. 2022 do 31. 7. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 25. 4. 2022 protokol odeslán do CSÚIS dne 26. 4. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraje-a-obci/rozpocetove-urceni-dani>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřská škola Buk za rok 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 25. 4. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnoprávní kontroly za období 1. 1. - 30. 6. 2022 Mateřská škola Buk, příspěvková organizace, konané dne 5. 9. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 3. 10. 2022 se Svazem tělesně postižených v ČR, z. s. za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 1 000 Kč (obec jako "poskytovatel"), schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, Žádost o finanční dar ze dne 16. 3. 2022, bankovní výpis č. 10 za období 10/2022 k běžnému účtu vedenému

u Komerční banky, a. s. - dne 24. 10. 2022 - poskytnutí daru, účetní doklad č. 879 ze dne 24. 10. 2022 - zaúčtování poskytnutí daru, Rozpočtové opatření č. 10 k úpravě výdajů v souvislosti s poskytnutím daru schválené starostou obce 17. 10. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce dne 20. 10. 2022 (§3900 pol. 5222)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o dotaci uzavřena s příjemcem dotace společností Jednota spotřební družstvo v Uherském Ostrohu dne 6. 1. 2022 (obec poskytovatel); poskytnutí dotace ve výši 58 000 Kč na činnost potravinářské prodejny v obci Buk, zejména za účelem pokrytí části mzdových nákladů včetně zdravotního a sociálního pojištění zaměstnanců prodejny Jednota a nákladů na energie, a to na období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, termín vyúčtování poskytnutého příspěvku do 28. 2. 2023; Žádost o dotaci - zajištění obchodní obslužnosti - prodej potravin ze dne 6. 10. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce <https://www.obecbuk.eu/uredni-deska> dne 10. 1. 2022,

Výdaje na § 3900 - Ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, platba 1. zálohy ve výši 14 500 Kč - účetní doklad č. 46 ze dne 12. 1. 2022, platba 2. zálohy ve výši 14 500 Kč - účetní doklad č. 300 ze dne 11. 4. 2022 a platba 3. zálohy ve výši 14 500 Kč - účetní doklad č. 601 ze dne 11. 7. 2022, Historie transakcí k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 1. 2022, 11. 4. 2022 a 11. 7. 2022, přeúčtování vyplacených záloh na účet 373 - účetní doklad č. 726 ze dne 24. 8. 2022,

Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 20. 1. 2023, účetní doklad č. 1095 ze dne 31. 12. 2022 - proúčtování dotace na účty 572 - Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery a 389 - Dohadné účty pasivní

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní uzavřená mezi obcí Jezernice (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 9. 12. 2022 za účelem prodeje pozemku p. č. 184/25 v k. ú. Buk, Usnesení Zastupitelstva obce Buk ze dne 17. 10. 2022 - schválení prodeje pozemku p. č. 184/25 v k. ú. Buk o výměře 344 m², Záměr obce k prodeji pozemku vyvěšený na pevné úřední desce a internetových stránkách obce - úřední desce obce od 26. 9. 2022 do 14. 10. 2022, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 14. 12. 2022, příjem - účetní doklad č. 1053 ze dne 16. 12. 2022, bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (příjem dne 16. 7. 2022), vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 1052 ze dne 14. 12. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 99028472348 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 24. 3. 2021; termín čerpání do 31. 12. 2023, čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, pravidelná měsíční splátka ve výši 16 667 Kč za měsíc červenec uhrazena 31. 7. 2022 - účetní doklad č. 667 ze dne 31. 7. 2022, výpis č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2022,

úvěr splacen ke dni 29. 11. 2022 - bankovní výpis č. 11 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 11. - 29. 11. 2022 a účetní doklad č. 987 ze dne 29. 11. 2022 - mimořádná splátka úvěru ve výši 1 671 778,34 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022

- 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 2022, pravidelná měsíční splátka (včetně úroků) ve výši 71 844 Kč za měsíc červenec uhrazena 31. 7. 2022 - účetní doklad č. 665 ze dne 31. 7. 2022, výpis č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční

banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2022

- 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 o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce movité věci uzavřená s DSO Moravská Brána (obec vypůjčitel) dne 8. 12. 2021 - na kontejnery, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2021
- 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 31. 1. 2022, 25. 4. 2022 a 13. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 9. 2022, 17. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce a 12. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 1. 2. 2022 a ze dne 1. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis Finančního výboru obce Buk konaného dne 1. 2. 2022 a Zápis Finančního výboru obce Buk konaného dne 1. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole hospodaření obce Buk nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 25. 1. 2022
- 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 (kontrola roku 2022)

ostatní

- **Akce: "Stavení úpravy u silnice III/4368 a III/4367 v průtahu obce Buk":** Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01246/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Stavení úpravy u silnice III/4368 a III/4367 v průtahu obce Buk" dne 28. 7. 2022, příjem dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 4. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 8. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Stavení úpravy u silnice III/4368 a III/4367 v průtahu obce Buk" (položka 4222, ÚZ 00 443),

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Stavení úpravy u silnice III/4368 a III/4367 v průtahu obce Buk", Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Stavení úpravy u silnice III/4368 a III/4367 v průtahu obce Buk" ze dne 4. 5. 2022, zaslána poštou dne 5. 5. 2022 3 firmám, Doplnění zadávací dokumentace č. 1 ze dne 9. 5. 2022, odesláno datovou zprávou dne 9. 5. 2022 (3x), Jmenování hodnotící komise dne 17. 5. 2022, přijaty 3 nabídky, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 23. 5. 2022, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2022, Oznámení a Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 6. 2022, zaslána datovou

zprávou dne 14. 6. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2022 - schválení výběru zhotovitele a pověření starosty podpisem smlouvy o dílo,

Smlouva o dílo na akci "Stavení úpravy u silnice III/4368 a III/4367 v průtahu obce Buk" uzavřená s firmou SSKO spol. s r. o., Přerov, IČ: 47155558 v celkové ceně 1 340 004 Kč s DPH dne 1. 7. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 7. 2022, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování ze dne 21. 12. 2022 (zaslána datovou zprávou dne 21. 12. 2022 na Olomoucký kraj), na základě telefonického hovoru z Olomouckého kraje bylo dne 23. 1. 2023 zasláno datovou zprávou opravené finanční vyúčtování, účetní doklad č. 1092 ze dne 31. 12. 2022 - proúčtování dohadu investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zařazení do majetku obce,

Rozpočtové opatření č. 5/2022 provedené starostou obce dne 31. 8. 2022 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací z Olomouckého kraje, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce dne 5. 9. 2022, bankovní výpis č. 8 za období 8/2022 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - dne 4. 8. 2022 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 685 ze dne 4. 8. 2022 - zaúčtování příjmu dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 686 ze dne 5. 8. 2022 - odúčtování dotace z podrozvahy,

opis účetních dat ORG 5013, Rozpočtové opatření č. 3 provedené starostou obce dne 30. 6. 2022 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci: "Stavení úpravy u silnice III/4368 a III/4367 v průtahu obce Buk", zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce dne 11. 7. 2022 (§2219, pol. 6121).

- 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 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 Buk za rok 2022 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 3. 2023

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 2. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buk obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 2. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Buk

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly