

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/13455/2024/OK/7445
Č.j.: KUOK 122/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buková za rok 2024
IČ 00288098

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 2. 2025.

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 Buková za rok 2024 dne 30. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Buková

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 2. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. Adela Nováková, 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: Milan Kolísek - starosta
Ivana Koudelková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Buková za rok 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Buková k 31. 12. 2024 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.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Buková za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Buková za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 11. 2022
- Návrh rozpočtu obce na rok 2025 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 11. do 11. 12. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 12. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 12. 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 11. 1. 2024, č. 2/2024 schváleno starostou obce dne 7. 2. 2024, č. 3/2024 schváleno starostou obce dne 4. 4. 2024, č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 16. 5. 2024, č. 5/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2024, č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 24. 6. 2024, č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 6. 8. 2024 a č. 8/2024 schváleno starostou obce dne 2. 9. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 8/2024 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 9/2024 schváleno starostou obce dne 14. 10. 2024, č. 10/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2024, č. 11/2024 schváleno starostou obce dne 5. 11. 2024, č. 12/2024 schváleno starostou obce dne 10. 12. 2024 a č. 13/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 9 - 13/2024
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2024 ze dne 4. 1. 2024, č. 2/2024 ze dne 5. 3. 2024, č. 3/2024 ze dne 2. 4. 2024, č. 4/2024 ze dne 26. 4. 2024, č. 5/2024 ze dne 29. 5. 2024, č. 6/2024 ze dne 6. 6. 2024, č. 7/2024 ze dne 2. 7. 2024, č. 8/2024 ze dne 22. 8. 2024, č. 9/2024 ze dne 8. 8. 2024 a č. 10/2024 ze dne 16. 9. 2024
- Změna rozpisu rozpočtu č. 11 ze dne 8. 10. 2024, č. 12 ze dne 31. 10. 2024, č. 13 ze dne 1. 11. 2024, č. 14 ze dne 2. 12. 2024 a č. 15 ze dne 19. 12. 2024
- Závěrečný účet obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 6. 2024; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 5. do 4. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 21 za období 8 - 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním

- Bankovní výpis ze spořicího účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (úvěr na úhradu nemovitosti č. p. 10 vč. pozemků)
- Faktura došlá č. DF-0246/24 - DF-0259/24 za období 9/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura vystavená č. VF-0001/24 - VF-0007/24 za období 1 - 9/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2024
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 28. 1. 2025; Plán inventur na rok 2024 ze dne 20. 12. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2024 ze dne 20. 12. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2024
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. POK-0276/24 - POK-0297/24 za období 9/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový pokladní doklad č. POK-0302/24 ze dne 25. 9. 2024; Transakce č. 102 na opisu bankovního výpisu č. CS-0009/2024 ze dne 25. 9. 2024 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 za období 1. 9. - 30. 9. 2024 (převod hotovosti)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 9/2024
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2024
- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Dodatek č. 1 ze dne 8. 4. 2024 k nájemní smlouvě ze dne 14. 11. 2023; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je byt č. 8 v bytovém domě č. 34 v obci Buková
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 11. 6. 2024; obec - kupující; předmětem smlouvy je nákup podílového spoluvlastnictví k pozemku p. č. 758/1 v k. ú. Buková u Protivanova; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2024

(schválení záměru na odkoupení podílů pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4313/2024-709 (vklad byl proveden dne 8. 7. 2024, a to s právními účinky k 14. 6. 2024); Výdajový pokladní doklad č. POK-0180/24 ze dne 12. 6. 2024 včetně zaúčtování (úhrada kupní ceny); rozpočtové krytí výdaje (§ 3639, pol 6130) - schválený rozpočet obce na rok 2024 a rozpočtové opatření č. 5/2024 ze dne 30. 5. 2024; Vnitřní doklad č. U-0048/24 ze dne 14. 6. 2024 (zařazení pozemku)

- Smlouva o výpůjčce ze dne 31. 10. 2024; obec - půjčitel; předmětem výpůjčky je bezplatné užívání sálu vč. sociálního zařízení v kulturním domě č.p. 9 na pozemku p.č. st. 10 v k. ú. Buková u Protivanov ke sportovní činnosti; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2024 (schválení výpůjčky)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 25. 1. 2024, 20. 2. 2024, 29. 2. 2024, 28. 3. 2024, 25. 4. 2024, 30. 5. 2024, 27. 6. 2024 a 29. 8. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 31. 10. 2024, 28. 11. 2024 a 19. 12. 2024
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 16. 1. 2024 a 5. 8. 2024
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 24. 9. 2024
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem dne 19. 12. 2024
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16. 2. 2024 na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů; kontrolovaný subjekt - obec Buková

ostatní

- Akce - Oprava místní komunikace v obci Buková č. 1/d:
Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci zaslaná emailem 4 firmám dne 6. 3. 2024; 3 cenové nabídky na akci doručené poštou dne 14. 3. 2024; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 3. 2024 včetně přílohy č. 1 Zápis z výběru dodavatele na akci (schválení vítězné cenové nabídky a znění smlouvy o dílo na akci); Oznámení o výběru dodavatele na akci ze dne 9. 4. 2024 zaslané emailem 3 zúčastněným firmám dne 9. 4. 2024;
Smlouva o dílo na akci ze dne 19. 4. 2024; Sken z profilu zadavatele obce (smlouva o dílo zveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 4. 2024);
rozpočtové krytí akce (§ 2212, pol 5171) - schválený rozpočet obce na rok 2024 a rozpočtové opatření č. 10/2024 ze dne 31. 10. 2024;
fakturace a úhrada akce - dodavatelská faktura č. 20240282 ze dne 30. 10. 2024 včetně likvidačního lístku č. DF-0307/24 se zaúčtováním; Transakce č. 50 na Opisu bankovního výpisu č. CS-0011/24 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 11 za období 11/2024 (úhrada faktury č. 20240282 dne 12. 11. 2024);
Rozhodnutí o poskytnutí dotace s datem tisku 24. 9. 2024 a datem elektronického podpisu 27. 11. 2024 (poskytovatel dotace - Ministerstvo pro místní rozvoj; název projektu - Oprava místní komunikace v obci Buková č. 1/d; výše neinvestiční dotace - 1 381 216 Kč; ÚZ 17058); Transakce č. 1 na Opisu bankovního výpisu č. CNB-0028/24 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČNB č. 28 ze dne 17. 12. 2024 (příjem dotace dne 17. 12. 2024); Finanční vypořádání dotace ze dne 19. 12. 2024 zaslané do datové schránky poskytovatele dotace dne 20. 12. 2024; Vnitřní doklad č. U-0086/24 ze dne 19. 12. 2024 (zaúčtování čerpání dotace)

Dle informací poskytnutých starosta obce Buková územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Milan Kolísek, starosta obce Buková, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Buková za rok 2024 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 2. 2025

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 Buková byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starosta obce dne 25. 2. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buková obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Buková

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly