

OBEC BUKOVANY
Bukovany čp. 47
IČO 00259276

N Á V R H

Závěrečný účet Obce Bukovany za rok 2023

SCHVÁLENÝ ROZPOČET

Schválený rozpočet obce činil ve výdajích 30 841 tis. Kč a v příjmech 23 614 tis. Kč .
Do příjmů byl zahrnut přebytek min. let ve výši 7 227 tis. Kč.

Zapojením přebytku byl sestaven rozpočet schodkový. Přebytek zapojen především z důvodu rozpočtovaných výdajů na rekonstrukci hlavního chodníku v obci, demolice prádelny, odkup bytů.

Ostatní výdaje odpovídaly výdajům běžného roku. Rozpočet příspěvkových organizací a to Mateřské a Základní školy byl rozpočtován na základě předložených požadavků. Rovněž byl zpracován plán nákladů a výnosů vedlejší hospodářské činnosti se ztrátou 18 tis. Kč. Do schváleného rozpočtu byla zapojena dotace od Krajského úřadu na školství a správu ve výši 450 tis. Kč.

ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ

Během roku došlo k rozpočtovým opatřením, které bylo možno uskutečnit na základě zapojení vyššího plnění příjmů, přijatých dotací a přebytku minulých let.

Celkem schváleno 13 rozpočtových opatření.

Celkově došlo v rozpočtu ke zvýšení příjmů o 1 531 tis. Kč, zvýšení výdajů o 7 986 tis. Kč a zapojení přebytku o 6 455 tis. Kč.

PLNĚNÍ

Skutečné příjmy byly ve výši 33 850 tis. Kč, upravený rozpočet 25 144 tis. Kč tj. plnění na 134,6 %

Skutečné výdaje byly ve výši 31 253 tis. Kč, upravený rozpočet 38 827 tis. Kč tj. plnění na 80,5 %

Stav finančních prostředků k 31.12.2023

běžný účet	19 420 tis. Kč
sociální fond	195 tis. Kč /na BU/
účet ČNB	4 423 tis. Kč
účet kabelové televize	1 351 tis. Kč
cizí prostředky /opatrovnictví	0 tis. Kč
úvěry dluh	0 tis. Kč

Výsledek hospodaření k 31.12.2023

Hospodářský výsledek - zisk	8 502 tis. Kč	/výnosy-náklady/
Rozpočtový výsledek - zisk	2 597 tis. Kč	/příjmy-výdaje/
Financování	0 tis. Kč	/úvěr-splátky/
Financování	0 tis. Kč	/úvěr poskytnutý/

Hospodářský výsledek se liší od rozpočtového především zaúčtováním pořízení investic - /rekonstrukce chodníku 7 mil. Kč/, v rozpočtu se promítne celá úhrada, v účetnictví pouze odpis /opotřebení/ za rok dle odpisového plánu. Ve výnosech je rozpouštěna poskytnutá dotace na pořízení.

MAJETEK

Součástí evidence je majetek obce včetně sboru dobrov. hasičů a místní knihovny. V pohybech s majetkem se projevil jako nárůst – převod budov a pozemků TJ Baník – darovací smlouva, rekonstrukce chodníku, nákup traktoru Belarus + návěs, odkup bytu čp. 97/4, rozšíření kamerového systému, záloha FVE /solary/ na budově ZŠ.

Jako úbytek během roku a při inventarizaci bylo vyřazení drobného majetku v důsledku opotřebení a nepotřebnosti. Likvidace odepsaného majetku v rámci inventarizace proběhla v 02/24 ve výši 38 tis. Kč.

Příspěvkové organizace MŠ a ZŠ včetně jídelen evidují majetek ve své účetní evidenci. Na všech zařízeních proběhla inventarizace k 31.12.23

Stav majetku k 31.12.23

OÚ včetně SDH, MLK	126 025 tis. Kč
ZŠ	13 877 tis. Kč
MŠ	9 556 tis. Kč

ZÁVAZKY

Závazky v rozpočtovém hospodaření z vyúčtování mezd zaměstnanců a odvodů, přijatých záloh, dodavatelů /FA FVE 1,5 mil. Kč/, předpis DPH a ostatních daní, účty časového rozlišení celkem ve výši 3 384 tis. Kč.

Závazky VHČ především z titulu přijatých záloh od obyvatel na služby včetně vyúčtování, dodavatelé a přijaté kauce ve výši 3 433 tis. Kč.

POHLEDÁVKY

Pohledávky v rozpočtovém hospodaření z rozpočtových příjmů poplatků /psi, pokuty, parkoviště, hřbitov, odpady dále prodeje nemovitostí, pozemků, úroky, nájmy nemovitostí a pozemků, kabelová televize, poskytnuté zálohy na energie a odběratelé celkem ve výši 1 768 tis. Kč.

Pohledávky VHČ z nákladů za služby obyvatelstvu včetně vyúčtování, odběratelé, fond OB ve správě domů celkem ve výši 4 926 tis. Kč.

Rozpis jednotlivých dluhů je přiložen u inventarizace účtů pohledávek k 31.12.2023.

Vnitřní zúčtování

Na základě vnitřních dokladů mezi VHČ a RH je účtováno na účtě vnitřního zúčtování /395/. Zůstatek k 31.12.23 je ve výši 562 tis. Kč. Zde se promítá především neuhrazená půjčka VHČ 350 tis. Kč /zálohy a vyúčtování služeb minulých let/ a dále vnitřní účetní doklady za 12/23.

FONDY

Obec má zřízený fond sociální pro zaměstnance, který je součástí běžného účtu.

Sociální fond pro zaměstnance je tvořen odvody z hrubých mezd a to ve výši 4%. Zaměstnancům jsou poskytovány půjčky dle směrnice.

Výdaje jsou čerpány za základě směrnici o sociálním fondu. Výše fondu k 31.12.23 /účet 419/ je ve výši 195 tis. Kč z toho nesplacené půjčky 43 tis.Kč.

ÚVĚR

Nebyl poskytnut ani není splácen.

ROZBOR PŘÍJMU

Daňové – jedná se o přiděl daní z Finančního úřadu, dále jsou zde zahrnuty také správní poplatky vybírané obcí za psi, stánky, parkoviště, VHP přiděl přes FÚ, poplatek za odpady. Celkově bylo na těchto příjmech přiděleno a vybráno 30 261 tis. Kč oproti upravenému rozpočtu 21 866 tis. Kč. Vyšší plnění oproti SR je na daních DPH.

Je zde také zúčtována daň z příjmů za obec/22 ve výši 166 tis Kč, která je účetně proučtována v příjmech a zároveň ve výdajích po podání přiznání.

Plnění daňových příjmů celkem k UR 138,40 %.

Kapitálové- zahrnují příjmy z prodejů nemovitostí a pozemků. V letošním roce se uskutečnil prodej pozemků za 1,6 tis. Kč. Dále prodej traktoru Belarus za 45 tis. Kč.

Plnění kapitálových příjmů k UR 116,5 %.

Dotace - poskytnuty a čerpány tyto dotace.

v tis. Kč

Dotace	poskytnuto	čerpáno	vratka
školství a správa /kraj/	492,1	492,1	0
Volby prezident	33,6	33,6	0
MAS-kultura	24	24	0
Průtoková ZŠ	1 060	1 060	0
Průtoková vratka ZŠ	- 0,3	- 0,3	0

Dotace na revitalizaci zeleně III. část platby ve výši 7,8 tis. Kč nebyla administrátorem vyřízena, bude řešena v roce 2024.

V dotacích se také promítá přiděl do sociálního fondu a splátka půjčky VHČ.
Dotace určené k vypořádání byly finančně vypořádány.

Celková výše transferů činí výši 1 966 tis. Kč. Upravený rozpočet 1 987 tis. Kč.
Plnění k UR 98,90 %

Nedaňové- jedná se o příjmy z pronájmů nemovitostí, zařízení a pozemků tj. kulturní dům, solarium+prodejna, kadeřnictví, výměník, pošta, Tebyt s.r.o – nájem tepelného zařízení apod. splátky půjček obyvatel, příjmy z úroků z účtů, prodejů, pokuty, sponzorské dary, přijaté zálohy /pára, voda, plyn/ na pronajaté zařízení, přeplatky z vyúčtování těchto záloh, prodej majetku, odměna EKO KOM, výběr za správu kabelové televize apod. V uplynulém období byly některé provozovny uzavřeny z důvodu nezájmu o pronájem.

Za rok 2023 činily tyto příjmy výši 1 576 tis. Kč oproti upravenému rozpočtu 1 251 tis. Kč.
Plnění nedaňových příjmů je k UR 126,00 %

ROZBOR VÝDAJŮ

Silnice – čerpáno 500 tis. Kč, jedná se o opravy komunikací.

Ostatní záležitosti komunikací – čerpáno 7 167 tis. Kč – rekonstrukce hlavního chodníku.

Pitná voda – čerpáno 28 tis. Kč na příspěvek Vodohosp. sdružení měst a obcí Sokolovska.

Odvádění a čištění odpadních vod – čerpáno celkem 0 tis. Kč na čištění dešťových vpustí.

Záležitost pošt – čerpáno 587 tis. Kč, pošta Partner zřízena od 1.6.19, jedná se především o výdaje na mzdy, energie a nákup zboží pro prodej.

Základní školy –

Předškolní zařízení - zde byl rozpočtován příspěvek na provoz příspěvkových organizací, jejichž součástí jsou i jídelny. Finanční vztah ke zřizovateli byl stanoven ve výši pro MŠ 1 774 tis. Kč a ZŠ 3 358 tis. Kč.

Základní škole byla poskytnuta půjčka ve výši 180 tis. Kč /projekt podpora škol/, která byla v 01/23 uhrazena.

Příspěvek je zálohově převáděn na účty těchto zařízení. Příspěvkové org. předkládají samostatné rozborů hospodaření.

Na ZŠ byly dále výdaje na zpracování studie FVE /solary/ ve výši 90 tis. Kč, které budou instalovány na budově

Základní škola HV zisk ve výši 398 tis. Kč, bude přerozdělen do fondů.

Mateřská škola HV zisk ve výši 39 tis. Kč, bude přerozdělen do fondů.

V zařízeních bude provedena kontrola hospodaření zřizovatelem v 04/24.

Činnosti knihovnické - čerpáno 121 tis. Kč především na mzdové náklady, příspěvek na knihy.

Ostatní záležitost kultury – čerpáno 187 tis. Kč, kulturní a sportovní komisí jsou pořádány kulturní, sport. a zábavné akce /ples, dětské disco, sportovní turnaje, dětský den, mikulášská besídka, rozsvícení vánočního stromu, maskární karneval, slet čarodějnic, divadla, srazy obcí.

Rozhlas a televize – čerpání ve výši 4 tis. Kč, poplatek za radio a televizi.

Zájmová činnost v kultuře – čerpáno 85 tis. Kč, jedná se výdaje na provoz kulturního domu především energie. Kulturní dům je prozatím uzavřen pro nezáměr o dlouhodobý pronájem, obec zde uskuteční jen akce v rámci činnosti komisí. Součástí je také solárium- prodejna, která je v nájmu. V roce následujícím probíhá vyúčtování energií dle skutečnosti.

Ost. zál. kult. a sděl. prostř. – čerpáno 31 tis. Kč, SPOZ výdaje na upomínkové předměty, dárky pro jubilanty a vítání občánků.

Sportovní zařízení – čerpáno 242 tis. Kč. V 03/23 byly darovací smlouvou převedeny budovy a pozemky TJ Baník pod obec z důvodu finanční situace. V objektu je pohostinství a byt, které byly v pronájmu. Výdaje obce jsou především na el. energie, vytápění /plyn/, vodné a výdaje na běžnou údržbu včetně sportovního areálu u ZŠ.

Ostatní tělovýchovná činnost –

Ostatní zájmová činnost a rekreace –

Každoročně jsou na základě předložených požadavků přiděleny příspěvky na činnost zájmovým organizacím a to TJ Baníku včetně stolního tenisu byl odsouhlasen příspěvek ve výši 220 tis. Kč.

Zájmovým organizacím - Myslivci, Včelaři, Tuláci, Agentura os. asistence, Chráněné bydlení, Mažoretky byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy a dále darovací smlouvy celkem ve výši 79 tis. Kč. Dotace byly do konce roku vyúčtovány a předány kontrolní komisi.

Bytové hospodářství – čerpáno 1 452 tis. Kč – byl proveden zpětný odkup bytu čp. 97/4, provedeny rozsáhlejší opravy na obecních bytech a vyúčtování tepla a služeb za neobsazené obecní byty.

Nebytové hospodářství – čerpání 69 tis. Kč, teplo a vodné čp. 156, v následujícím roce ½ nákladů vyúčtována nájemci. Rozpočtovaná demolice prádelny nebyla uskutečněna.

Veřejné osvětlení – čerpáno 104 tis. Kč, výdaje na energii pro veřejné osvětlení, dále materiál, revize dohody za opravy, montážní plošina.

Pohřebnictví – čerpáno 6 tis. Kč, výdaje za údržbu.

Lokální zásobování teplem – čerpáno 8 tis. Kč. Drobná údržba na výměníku.

Komunální služby – čerpáno 2 772 tis. Kč, promítají se zde mzdové náklady zaměstnanců pro úklid a údržbu obce, náhradní díly pro stroje, opravy v obci, materiál a nářadí, pracovní stroje pro úklid obce, pohonné hmoty, ochranné pomůcky, zemní práce a zednické práce v obci, především opravy schodů, doprava, úprava dřevin, technické prohlídky, revize, geom. plány, postřik plevele, plošina. Ve výdajích se promítá nákup nového traktoru Belarus s návěsem ve výši 705 tis. Kč.

Ostatní záležitosti bydlení – čerpáno 240 tis. Kč jedná se o vrátku dotace na IS rodinné domy, kde neproběhla do termínu kolaudace v počtu 3 RD.

Sběr a svoz komunálního odpadu – čerpáno 1 280 tis. Kč, výdaje za odvoz a likvidaci odpadu firmou FCC Tisová.

Sběr a svoz nebezpečného odpadu – čerpáno 7 tis. Kč.

Využití zneškodnění komun. odpadu – čerpáno 416 tis. Kč, výdaje za tříděný odpad. Čtvrtletně je poskytována odměna za tříděný odpad za rok 2023 ve výši 252 tis. Kč /úhrady/

Péče o vzhled obcí a zeleň – čerpáno 18 tis. Kč běžná údržba zeleně.

Ostatní péče a pomoc starým občanům – čerpáno 23 tis. Kč, poskytován příspěvek na činnost klubu důchodců - zájezdy, posezení, divadlo apod.

Krizová opatření – povinně rozpočtovaná položka ve výši 0 tis. Kč

Bezpečnost a veřejný pořádek – čerpáno 428 tis. Kč, rozšíření kamerového systému TZ, datové přenosy. Rozpočtovány výdaje na obecní policii, která bude zřízena až v roce 2024.

PO dobrovolná část – čerpáno 323 tis. Kč, výdaje na údržbu vozů, budovy SDH, technické kontroly, výstroj členů, semináře, spotřeba energií v budově, telefon, pojištění členů, pohonné hmoty, refundace, materiál, nářadí, dohody o provedení práce apod. Oprava vozidel byla za 91 tis. Kč.

Zastupitelstva obcí - čerpáno 1 929 tis. Kč, jedná se o odměny členů ZO, předsedů a členů komisí a výborů.

Volby prezidenta – čerpáno 34 tis. Kč, především odměny členům volební komise, poskytnuta dotace.

Činnost místní správy – čerpáno 5 921 tis. Kč, zde se promítají veškeré náklady na správu tj. mzdové náklady zaměstnanců včetně odvodů, nákupy zařízení, služby, revize, opravy, údržba PC, programy a jejich aktualizace, vodné, elektr. energie, plyn, materiál, pohonné hmoty, poplatky, telefony, tisk atd. Na položce služeb - nájem kopírek, výdaje SF /stravenky/, práce na síti PC a údržba PC, právní služby apod. V letošním roce došlo k nárůstu cen veškerých programových služeb a dále pasporty do programu Misys. Příspěvek MAS ve výši 30 tis. Kč.

Pojištění funkčně nespecifikované – čerpáno 116 tis. Kč, jedná se o pojištění majetku a vozidel včetně majetku příspěvkových organizací.

Převody vlastním fondům – převod do SF 4% z hrubých mezd ve výši 246 tis. Kč. Promítá se v příjmech /pol.4134/ a zároveň ve výdajích /pol. 5342/. Byl navýšen odvod z důvodu zvýšení příspěvku obce na stravenky.

Ostatní finanční operace – účetní daň z příjmu PO/za 2022 ve výši 166 tis. Kč, promítá se v příjmech i výdajích a dále odvod DPH ve výši 161 tis. Kč.

Ostatní činnosti – příspěvek SMS 7 tis. Kč.

VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST – správa bytů

Správa bytů vykazuje HV za rok 2023 celkem ztráta 83 tis. Kč, ovlivněna především odpisem dluhů /úmrťí/ ve výši 438 tis. Kč

Náklady - hrazeny jsou mzdové náklady včetně odvodů, služby programátorů účetních programů, náklady za opravy v obecních bytech, právní služby. Odvod části nájemného za obecní byty do fondů podílníků je účtováno na dlouhodobou pohledávku účet 469 a čerpání /náklady/ byly řešeny ve 12/23 dohadnou položkou ve výši 100 tis. Kč, skutečnost čerpání je možné zjistit až 6/24. Zůstatek účtu 469 k 31.12.23 je ve výši 1 096 tis. Kč

Výnosy - výběr nájemného za byty obecní a výběr poplatku za správu bytů prodaných, ostatní příjmy /penále, nájmy měřáky/. V etapách 2021 až 2023 došlo k navýšení nájemného.

Na účtě 469 zůstávají nevyčerpané prostředky fondu oprav dle jednotlivých podílů obecních bytů. Financování plateb v souvislosti s dodávkou tepla a služeb obyvatelstvu bylo převedeno od 01/13 na účty domů z důvodu narůstajících dluhů. Ve výkazech se promítají jen náklady a výnosy za obecní byty.

Obec poskytla v min. období půjčku na výplatu přeplatků z vyúčtování tepla a TUV ve výši 2 300 tis. Kč, která je postupně umořována. V roce 2023 byla umořena výše 100 tis. Kč. Zůstatek dluhu k 31.12.23 je ve výši 350 tis. Kč. Dluhy za služby před převodem na správy domů do období 2012 jsou postupně vymáhány prostřednictvím právního zastoupení.

Vlastní kapitál k 31.12.23 je ve výši 2 195 tis. Kč. Rozdíl stavu VK a finančních prostředků je ve výši neuhrazených pohledávek včetně opravných položek a závazků.

Stav finančních prostředků VHČ k 31.12.2023	běžný účet + pokladna	743 tis. Kč
	cizí prostředky /kauce/	169 tis. Kč

Celkové dluhy za obyvatelstvem běžného roku a z vyúčtování vykazují k 31.12.23 výši 2 027 tis. Kč.

Společnosti s vkladem

Sokolovská vodárenská s.r.o. /nepeněžní vklad - majetek/

Tebyt s.r.o. /vklad finanční/ 49%

KOS a.s. akcie 32 ks

Závěr:

Finanční prostředky obce k zapojení do rozpočtu na rok 2024 jsou zůstatky na běžných účtech. k 31.12.23 je výše těchto zůstatků 25 390 tis. Kč. Jedná se o investiční akce FVE /solary na budově ZŠ, zpětný odkup bytů, propojení chodníků.

Převodem financování na podílníky domů se zamezilo narůstání dalších dluhů, ale nadále zůstává problém s vymáháním dluhů stávajících před rokem 2012 a zdlouhavé řízení při výpovědi z nájmu bytů obecních. Dluhy aktuální jsou sledovány, kontrolovány komisí a včas předávány k vymáhání.

Příloha: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023 /tabulka/



Paulus Zdeněk
starosta

Návrh ZÚ: Vyvěšeno dne 22.4.24
Sejmuto dne 31.5.24

Schválený ZÚ: Vyvěšeno dne
Sejmuto dne

ZO odsouhlaseno dne:

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023

v tis.

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění skutečnost	Plnění k UR %
Tř.1 daňové	21 700	166	21 866	30 261	138,40
Tř.2 nedaňové	1 246	5	1 251	1 576	126,00
Tř.3kapitálové	0	40	40	47	116,50
Tř.4 dotace	668	1 320	1 988	1 966	98,90
Příjmy celkem	23 614	1 531	25 145	33 850	134,60
Tř.5 běžné	24 841	3 271	28 112	22 094	78,60
Tř.6kapitálové	6 000	4 715	10 715	9 159	85,50
Výdaje celkem	30 841	7 986	38 827	31 253	80,50
Úvěr přijatý	0	0	0	0	
Splátky úvěru	0	0	0	0	
Přebytek	7 227	6 455	13 682	- 2 611	
Ost. operace				14	
FINANCOVÁNÍ	7 227	6 455	13 682	- 2 597	

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů jsou vyvěšeny na elektronické úřední desce – výkaz FIN 2-12.

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích jsou uvedeny v roční účetní závěrce, ve výkazech rozvaha, výkaz zisků a ztrát a v příloze účetní závěrky

Příloha: zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany

IČO: 00259276

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.08.2023 (dílčí přezkoumání)
- 12.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 14.03.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Bukovany**
Bukovany 47
357 09 Habartov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/231/P dne 27.06. včetně dodatku č. 1 ze dne 17.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Zdeněk Paulus - starosta obce
- Jana Závorková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Mgr. Lucie Kavková
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dokladů zaslaných e-mailem ke kontrole dne 15.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 16.11.2022 do 31.12.2022.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 01.01.2023 nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 13 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 14.02.2023 usnesením pod bodem č. 3 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.02.2023; - č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 12.04.2023 usnesením pod bodem č. 2 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.04.2023; - č. 7/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 usnesením pod bodem č. 2 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 26.06.2023; - č. 09/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 13.09.2023 usnesením č. 9/10/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.09.2023; - č. 10/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 11.10.2023 usnesením č. 24/11/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.10.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byla stále zveřejněna. Zastupitelstvo obce dne 11.12.2023 usnesením pod bodem č. 8 zápisu pověřilo starostu obce k odsouhlasení nezbytných rozpočtových opatření na období 12/2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2022 usnesením pod bodem č. 2 zápisu rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 23.613.800,- Kč a výdaje ve výši 30.841.000,- Kč, schodek ve výši 7.227.200,- Kč bude kryt finančními prostředky minulých období. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, schválenými závaznými ukazateli rozpočtu byly na straně příjmů rozpočtové třídy a na straně výdajů rozpočtové třídy a paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 a v termínu dílčího a konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	Finanční vztah dvou zřízených příspěvkových organizací Základní školy Bukovany a Mateřské školy Bukovany k rozpočtu obce na rok 2023 byl stanoven při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na provoz pro Základní školu Bukovany ve výši 3.358.000,- Kč a pro Mateřskou školu Bukovany ve výši 1.774.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce: - na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2020; - na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2021; - na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022. Výše uvedené rozpočtové výhledy byly v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněny. Skutečnosti ohledně výše uvedených střednědobých výhledů obce a jejich schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 09.11.2023 do 31.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 usnesením č. 51/13/2023. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu obce od 04.04.2023 do 30.06.2023. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 v termínu od 04.04.2023 do 30.06.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.05.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu. Zastupitelstvo obce pod písm. a) vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad a pod písm. b) přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.05.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.05.2023 usnesením pod bodem č. 4 zápisu. Účetní závěrky 2 obcí zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2022 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 12.04.2023 usnesením pod bodem č. 4 zápisu.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2023 ve výši 25.389.870,07 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (2 běžné účty) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.12.2023. Na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, na analytickém účtu 241 77 - Běžný účet vedlejší hospodářské činnosti (dále i „VHČ“), obec vede peněžní prostředky hospodářské činnosti obce. Na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty obec vede peněžní prostředky hospodářské činnosti obce a odděleně, na analytickém účtu 245 77 – Cizí prostředky vedlejší hospodářské činnosti, pak peněžní prostředky ze složených kaucí za byty. Zůstatek analytického účtu 241 77 - Běžný účet VHČ a analytického účtu 245 77 - Cizí prostředky VHČ: - ke dni 30.06.2023 součet zůstatků analytického účtu 241 77 - Běžný účet VHČ ve výši 551.472,39 Kč a analytického účtu 245 77 - Cizí prostředky VHČ ve výši 122.060,- Kč souhlasil se zůstatkem bankovního účtu ve výši 673.532,39 Kč vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, dle bankovního výpisu č. 2023/7; - ke dni 31.12.2023 součet zůstatků analytického účtu 241 77 - Běžný účet VHČ ve výši 732.817,38 Kč a analytického účtu 245 77 - Cizí prostředky VHČ ve výši 168.752,- Kč souhlasil se zůstatkem bankovního účtu ve výši 901.569,38 Kč vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, dle bankovního výpisu č. 2023/12.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Mirodata. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou upomínky, dále pak vystavením platebního výměru. V případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, předává účetní jednotka neuhrazené pohledávky k dalšímu vymáhání právnické firmě. Ke dni 31.12.2023 byly evidovány pohledávky na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky za místními poplatky v celkové výši 868.246,50 Kč, z toho ze psa ve výši 29.127,- Kč, za odvoz komunálního odpadu ve výši 724.189,50 Kč a za užívání veřejného prostranství (parkoviště) ve výši 3.493,- Kč. Pohledávky jsou vymáhány soudně prostřednictvím právnické firmy.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur ze dne 01.10.2023, vydaného starostou obce, s platností od 01.10.2023 do 28.02.2024 a vnitřní Směrnice

	č. 10/2011 - Inventarizace majetku a závazků. Zastupitelstvo obce dne 13.09.2023 usnesením pod bodem č. 4 zápisu vzalo na vědomí složení inventarizačních komisí a provedení inventarizace ke dni 31.12.2023. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a 5 dílčích inventarizačních komisí. Činnost inventarizačních komisí byla zahájena dne 15.12.2023 a ukončena dne 15.02.2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15.12.2023. Termín provedení fyzických inventur hmotného majetku byl stanoven od 15.12.2023 do 31.12.2023 a dokladových inventur od 31.12.2023 do 12.02.2024. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 241, 245, 261, 311, 315, 321, 335, 403 a 419.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur: - hlavní činnosti zapsáno celkem 553 dodavatelských faktur, z nichž bylo evidováno 46 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 2.351.015,44 Kč; - hospodářské činnosti zapsáno celkem 62 dodavatelských faktur, z nichž byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 280.619,51 Kč (z toho 2 faktury po lhůtě splatnosti a 2 faktury ve lhůtě splatnosti). Ke dni 31.12.2023 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 50 neuhrazených faktur v celkové výši 2.631.634,95 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 111 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur evidováno celkem 15 neuhrazených faktur v celkové výši 115.615,- Kč, z toho 14 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 115.498,- Kč a 1 faktura po splatnosti ve výši 117,- Kč, zaúčtovaných na analytickém účtu 311 10 – "Odběratelé hlavní činnost" ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením pod bodem č. 11 zápisu, s účinností vyplacení od 01.01.2023. V případě personálního přeořazení funkcí bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce, náhradníci budou odměnu pobírat ode dne složení slibu. Souhrn odměn za maximálně 3 funkce: 1) předseda výboru, komise + předseda výboru, komise + člen jiného výboru, komise; 2) předseda výboru, komise + člen jiného výboru, komise + člen jiného výboru, komise. Stejným usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022 pod bodem č. 11 zápisu, byly schváleny odměny (tj. peněžité plnění) pro fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, s tím, že odměny budou vypláceny pololetně dle návrhů předsedů výborů a komisí a po jejich odsouhlasení zastupitelstvem obce, s účinností od 01.01.2023.

	V případě personálního přeobsazení funkcí bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. Souhrn odměn za maximálně 3 funkce (souhrn specifikován stejně jako pro neuvolněné členy zastupitelstva obce). Mzdové listy fyzických osob, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, nebyly za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 předmětem kontroly. Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.06.2023: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a jimi vykonávaných funkcí. Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyly předmětem kontroly. Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.07.2023 do 31.12.2023: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. a) Dne 31.10.2023 starosta obce obdržel prostřednictvím podatelny obecního úřadu písemnou rezignaci členky zastupitelstva obce na její mandát (tato zastupitelka obce zastávala zároveň funkci předsedkyně finančního výboru), rezignaci vzalo zastupitelstvo obce na vědomí dne 08.11.2023 pod bodem 2 zápisu. Následně byla tato bývalá členka zastupitelstva obce zastupitelstvem obce dne 08.11.2023 usnesením č. 33/12/2023 zvolena za členku finančního výboru jako fyzická osoba, která není zároveň členem zastupitelstva obce. Kontrola jejího mzdového listu za měsíc červenec 2023 až říjen 2023. b) Dnem 01.11.2023 na uvolněný mandát nastoupil náhradník, který složil slib člena zastupitelstva obce na zasedání zastupitelstva obce dne 08.11.2023. Zároveň byl tento náhradník zastupitelstvem obce dne 08.11.2023 usnesením č. 31/12/2023 zvolen do funkce předsedy kontrolního výboru a usnesením č. 32/12/2023 zvolen do funkce člena pořádkové komise. Kontrola jeho mzdového listu za měsíc listopad 2023 a prosinec 2023.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha hlavní činnosti za měsíc prosinec 2023 a pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 31.12.2023 v celkové výši 10.490,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 10.490,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2023 uvedena.

	Denní pokladní limit ve výši 200.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 05.02.2013 usnesením č. 2-31-2013 písm. r) s účinností od 01.02.2013, byl starostou obce dne 01.02.2013 změněn, a to povolením jeho překročení v době výplaty přeplatků z vyúčtování služeb spojených s byty. V kontrolovaném období za měsíc prosinec 2023 nebyl denní pokladní limit překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetnictví ostatní	Účetní jednotka provozuje hospodářskou činnost v oblasti správy bytů. Účetnictví hospodářské činnosti je vedeno odděleně od hlavní činnosti. Pro účely hospodářské činnosti: - má obec zřízen samostatný bankovní účet vedený u Československé obchodní banky, a.s., na kterém jsou vedeny peněžní prostředky ze složených kaucí za byty účtované na analytickém účtu 245 77, viz písemnost "Bankovní výpis"; - vede pokladní knihu hospodářské činnosti, viz písemnost "Pokladní kniha"; - vede knihu došlých faktur, viz písemnost "Kniha došlých faktur".
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - ke dni 30.06.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.295.394,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.737.049,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.06.2023 schodek ve výši 1.441.655,74 Kč; - ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 33.603.532,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 135,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 31.006.613,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2023 schodek ve výši 2.596.919,58 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - ke dni 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl v hlavní činnosti zisk ve výši 1.584.510,80 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 201.799,62 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.06.2023 byl zisk ve výši 1.786.310,42 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl v hlavní činnosti zisk ve výši 8.502.687,20 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 82.557,90 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 31.12.2023 byl zisk ve výši 8.420.129,30 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny 2 dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce, a to: - dne 22.06.2023 na dobu určitou od 22.06.2023 do 30.06.2023, na 15 hodin, na práci konanou pro členy sboru dobrovolných hasičů. Uzavření dohody o provedení práce schváleno zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu; - dne 10.11.2023 na dobu určitou od 10.11.2023 do 30.11.2023, na 10 hodin, na pracovní úkol - údržba požární techniky. Uzavření dohody o provedení práce schváleno zastupitelstvem obce dne 08.11.2023 usnesením č. 38/12/2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.). Ke kontrole byla vybrána: - dotace poskytnutá z rozpočtu obce na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 31.10.2022, obci doručené dne 04.11.2022. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace ve výši 170.000,- Kč a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.01.2023 usnesením pod bodem č. 9 zápisu. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bukovany byla uzavřena dne 11.01.2023 mezi obcí (poskytovatel) a spolkem Tělovýchovná Jednota Baník Bukovany z.s. (příjemce) se sídlem 357 55 Bukovany č.p. 84, IČO 63531160, obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce dotace se smlouvou zavázal použít dotaci pro oddíl fotbalu, a to na výdaje specifikované smlouvou. Termín předložení závěrečného vyúčtování dotace byl smlouvou sjednán do 20.12.2023. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19.01.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Vyúčtování dotace ze dne 20.12.2023, včetně soupisu položek k vyúčtování poskytnuté dotace, bylo předáno na obec dne 20.12.2023, celkové skutečné náklady byly ve výši 170.000,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu uzavřená dne 01.05.2023 na pronájem pozemků parcelní č. 249/1 (ostatní plocha), č. 249/2 (ostatní plocha), č. 249/3 (zastavěná plocha a nádvoří) - jehož součástí je stavba bez č.p. a p.č. 250 (zastavěná plocha a nádvoří) - jehož součástí je stavba č.p. 84, vše v k.ú. Bukovany u Sokolova, obec Bukovany, mezi obcí (pronajímatel) a spolkem Tělovýchovná jednota Baník Bukovany, z.s., se sídlem 357 55 Bukovany č.p. 84 (nájemce), na dobu neurčitou od 01.05.2023. Předmětem nájmu je bytová jednotka v budově č. p. 84 (bez její bližší specifikace). Ve smlouvě je sjednáno nájemné ve výši 1,- Kč ročně a náhrada skutečných nákladů za ceny plnění poskytovaných s užíváním předmětu nájmu, a to náklady za plyn, elektrickou energii, vodné a stočné dle výše specifikované v procentech ve smlouvě o nájmu. Na tyto náklady byla sjednána záloha ve výši

	1.000,- Kč/měsíc, která se vyúčtuje do 30 dní po obdržení dodavatelské faktury. Byly ověřeny dvě platby zálohy - den 20.06.2023 a 20.07.2023 na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.12.2022 do 09.01.2023. Nájem schválen zastupitelstvem obce dne 10.01.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, zároveň byl starosta obce pověřen sepsáním nájemní smlouvy. Obec na základě uzavřené smlouvy o nájmu ze dne 01.05.2023 vystavila dne 31.01.2024 nájemci fakturu č. 1230111, kterým byl dne 05.02.2024 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2023/28, nájemci vrácen přeplatek ve výši 2.916,- Kč (tj. vyúčtování energií a služeb činilo 4.084,- Kč).
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena: - Kupní smlouva č. 16-02-2023 uzavřená dne 16.02.2023 mezi obcí (odběratel) a společností BT-AGRO.CZ, s.r.o., se sídlem 250 69 Klíčany, Hoštická 88, IČO 28230582 (dodavatel), na nákup malotraktoru BELARUS 320.4 s příslušenstvím (radlice na sníh a rozmetadlo na sůl), smlouvou byla sjednána kupní cena ve výši 430.000,- Kč bez DPH (520.300,- Kč včetně DPH). Nákup malotraktoru schválilo zastupitelstvo obce dne 14.02.2023 usnesením pod bodem č. 13 zápisu, zároveň pověřilo starostu obce uzavřením kupní smlouvy. Kupní smlouva č. 16-02-2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.03.2023. - Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. FV23067 vystavená dne 15.02.2023 ve výši 430.000,- Kč bez DPH (520.300,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 16.02.2023 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2023/38. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.03.2023, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy; - Kupní smlouva č. 08-03-2023 uzavřená dne 15.03.2023 mezi obcí (odběratel) a společností BT-AGRO.CZ, s.r.o., se sídlem 250 69 Klíčany, Hoštická 88, IČO 28230582 (dodavatel) na nákup návěsu k malotraktoru BELARUS, smlouvou byla sjednána kupní cena ve výši 89.000,- Kč bez DPH (107.690,- Kč včetně DPH). Nákup návěsu schválilo zastupitelstvo obce dne 14.03.2023 usnesením pod bodem č. 10 zápisu, zároveň pověřilo starostu obce uzavřením kupní smlouvy. Kupní smlouva č. 08-03-2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.03.2023. - Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. FV23090 vystavená dne 15.03.2023 ve výši 152.550,- Kč bez DPH (184.585,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 15.03.2023 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2023/60. Faktura č. FV23090 obsahovala i jiná plnění oproti kupní smlouvě č. 08-03-2023. Plnění z kupní smlouvy č. 08-03-2023 bylo fakturováno ve výši 89.000,- Kč bez DPH (107.690,- Kč včetně DPH). Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.03.2023, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena 1 smlouva o věcném břemeni se společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Zkontrolována byla dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem "Oprava centrálního chodníku Bukovany". Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace byla dne 24.01.2023 zaslána e-mailem čtyřem potencionálním dodavatelům. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 07.02.2023 do 10:00 hod. Seznam doručených nabídek ze dne 07.02.2023 obsahoval údaje o pořadovém čísle nabídky, datu a čase doručení nabídky. Zpráva o otevírání nabídek ze dne 07.02.2023. Do výběrového řízení se přihlásili dva dodavatelé, které hodnotila komise pro otevírání a hodnocení nabídek podle jejich ekonomické výhodnosti, kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dle zprávy o hodnocení nabídek ze dne 07.02.2023 doporučila hodnotící komise jako nejvýhodnější nabídku společnosti VIDEST s.r.o., IČO 27995771, s nabídkovou cenou ve výši 3.947.637,25 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce dne 14.02.2023 usnesením pod bodem č. 8 zápisu schválilo výsledek výběrového řízení na "Opravu centrálního chodníku Bukovany" a usnesením pod stejným bodem zápisu uložilo starostovi obce uzavřít smlouvu o dílo se společností VIDEST s.r.o., se sídlem 360 01 Otovice, Mostecká 377, IČO 27995771. Smlouvou o dílo uzavřenou dne 14.03.2023 byla sjednána smluvní (nabídková) cena ve výši 3.947.637,25 Kč bez DPH (tj. ve výši 4.776.641,07,- Kč včetně DPH), s termínem ukončení díla "do 120 dní ode dne předání staveniště". Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.03.2023. Ke smlouvě o dílo byl uzavřen: - dne 15.05.2023 Dodatek č. 1, kterým byla zvýšená konečná cena díla o vícepráce na částku ve výši 5.796.339,67 Kč bez DPH (tj. ve výši 7.013.571,- Kč včetně DPH). Uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10.05.2023 usnesením pod bodem č. 7 zápisu a usnesením pod stejným bodem zápisu uložilo starostovi obce uzavřít Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 19.05.2023; - dne 24.08.2023 Dodatek č. 2, kterým byla snižovaná konečná cena díla o méněpráce na částku ve výši 5.791.062,73 Kč bez DPH (tj. ve výši 7.007.185,90 Kč včetně DPH). Uzavření Dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.08.2023 usnesením pod bodem č. 8 zápisu a usnesením pod stejným bodem zápisu uložilo starostovi obce uzavřít Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo. Dodatek č. 2 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 08.09.2023. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele: - č. 23105 ze dne 11.05.2023 ve výši 463.577,76 Kč bez DPH

	(560.929,09 Kč včetně DPH), uhrazena dne 16.05.2023, denní výpis č. 2023/108 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s.; - č. 23125 ze dne 06.06.2023 ve výši 2.063.673,17 Kč bez DPH (2.497.044,54 včetně DPH), uhrazena dne 09.06.2023, denní výpis č. 2023/127 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s.; - č. 23151 ze dne 12.07.2023 ve výši 1.960.346,80 Kč bez DPH (2.372.019,63 včetně DPH), uhrazena dne 14.07.2023, denní výpis č. 2023/152 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s.; - č. 23179 ze dne 06.06.2023 ve výši 1.000.000,- Kč bez DPH (1.210.000,- včetně DPH), uhrazena dne 22.08.2023, denní výpis č. 2023/186 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s.; - č. 23180 ze dne 14.08.2023 ve výši 303.465,- Kč bez DPH (367.192,65 Kč včetně DPH), uhrazena dne 25.09.2023, denní výpis č. 2023/214 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Celkem byla fakturována částka ve výši 5.791.062,73 Kč bez DPH (tj. ve výši 7.007.185,90 Kč včetně DPH). Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo včetně dodatku č. 1 a č. 2 byla dodržena. Zápis o předání a převzetí dokončeného díla - dodávky ze dne 31.07.2023, včetně soupisu zjištěných vad a nedodělků. Potvrzení o odstranění uvedených vad a nedodělků ze dne 25.09.2023 (tj. do stanovené lhůty, která byla dne 25.08.2023). Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 05.10.2023, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 16.05.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Bukovany za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 10.05.2023. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření obec v písemné informaci uvedla lhůtu do 31.01.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 10.01.2023, 14.02.2023, 14.03.2023, 12.04.2023, 10.05.2023, 21.06.2023, 18.07.2023 (mimořádné), 16.08.2023, 13.09.2023, 08.11.2023, 11.12.2023 a 13.12.2023 (mimořádné). Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec zaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dne 16.10.2023, tj. ve lhůtě do 31.01.2024, kterou si obec pro zaslání této zprávy sama stanovila.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond (dále i "SF"), jehož tvorba se řídí Směrnicí pro tvorbu a čerpání sociálního fondu schválenou zastupitelstvem obce dne 06.03.2007. Obec nemá zřízen samostatný bankovní účet pro účely sociálního fondu, finanční prostředky SF jsou vedeny na analytickém účtu 231 12 - Základní běžný účet územních samosprávných celků - sociální fond. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - ke dni 30.06.2023 ve výši 204.719,06 Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu 335 20 - Pohledávky za zaměstnanci (půjčky ze SF) ve výši 39.532,- Kč a na analytickém účtu 231 12 - Základní běžný účet ve výši 165.187,06 Kč ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2023 ve výši 238.023,16 Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu 335 20 - Pohledávky za zaměstnanci (půjčky ze SF) ve výši 42.604,- Kč a analytickém účtu 231 12 - Základní běžný účet ve výši 195.419,16 Kč a výkazu Příloha "G" - Ostatní fondy ke stejnému datu.
--	---

II. Zástupce obce Bukovany prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 28.08.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 28.08.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023, které se uskutečnilo dne 12.03.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Mgr. Lucie Kavková, Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za rok 2023:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bukovany za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. 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	7,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Bukovany k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.03.2024, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Bukovany nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 09.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

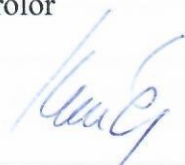


Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor kontroly



Mgr. Lucie Kavková
kontrolor



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Ing. Josef Svěda
kontrolor

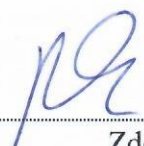
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovany o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


OBEC BUKOVANY
 357 55 Bukovany čp. 47
 IČ 00259276
 DIČ: CZ00259276
 Zdeněk Paulus, starosta obce

Dne: 19.4.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bukovany	Zdeněk Paulus
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

NAŘÍZ: UVEDENO 21.4.24
 PODMUTO 31.5.24
 SHLEDENÁ: UVEDENO
 PODMUTO

SPUŠTĚNÍ 20: