

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51711/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9465/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019, IČ 00302384

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 3. 2020.

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 Bohuslavice za rok 2019 dne 3. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bohuslavice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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: Bc. Luboš Vlček - starosta

Věra Pikartová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2018 do 10. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 21. 11. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2018 do 10. 12. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 21. 11. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 20. 5. 2019 do 10. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2019 a č. 12 z běžného účtu vedeného u České národní banky k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 1 - 9 z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 1 - 9/2019
- Bankovní výpis: č. 1 - 9 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1 - 9/2019
- Hlavní kniha: sestavena k období 9/2019
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2019 ze dne 6. 12. 2019, Metodika pro členy dílčích inventarizačních komisí - postupy inventur a inventarizace ze dne 9. 12. 2019, Metodika pro členy hlavní inventarizační komise - postupy inventur a inventarizace ze dne 9. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020, Inventurní soupisy ze dne 14. a 30. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2019

- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 620 - 633 za období 12/2019, včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 544 za období 1 - 9/2019, včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha: sestavena k období 12/2019
- Příloha: sestavena k období 9/2019
- Rozvaha: sestavena k období 9/2019
- Rozvaha: sestavena k období 12/2019
- Účetní doklad: Tisk účetních dokladů za období 12/2019 k účtu 042 - 0450
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva mezi Obec Bohuslavice (dárce) a Nadace Charty 77, IČ: 00417904 (obdarovaný) ze dne 21. 1. 2019, schváleno Zastupitelstvem obce Bohuslavice ze dne 21. 1. 2019; Výpis č. 2 z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a.s. ze dne 21. 2. 2019; Účetní doklad č. 100142 ze dne 21. 2. 2019
- Dohoda o provedení práce mezi Obec Bohuslavice (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec) ze dne 1. 2. 2019; Schváleno Zastupitelstvem obce Bohuslavice ze dne 10. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu Obce Bohuslavice na "Pokrytí nákladů na sportovní činnosti SDH Bohuslavice – sportovně - materiální vybavení na požární sport včetně nákladů na sezónu v požárním sportu v roce 2019 (startovné, PHM)" ze dne 10. 12. 2018; Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 03/2018 mezi Obec Bohuslavice (poskytovatel) a Sbor dobrovolných hasičů Bohuslavice, IČ: 64094898 (příjemce) na "Pokrytí nákladů na sportovní činnosti SDH Bohuslavice – sportovně - materiální vybavení na požární sport včetně nákladů na sezónu v požárním sportu v roce 2019 (startovné, PHM)" ze dne 19. 12. 2018; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Bohuslavice 2. D. a) ze dne 10. 12. 2018; Pokladní doklad - výdajový č. 4 ze dne 4. 1. 2019, včetně zaúčtování; Finanční vypořádání dotace (typu A) ze dne 15. 11. 2019 včetně uhrazených faktur; Účetní doklad č. 600111 ze dne 15. 11. 2019; Závěrečná zpráva o použití dotace z rozpočtu obce Bohuslavice ze dne 15. 11. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 6. 6. 2019 na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky JSDH Bohuslavice, ve výši 9 500 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415), Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 5. 2019 uzavřená mezi Olomouckým kraje (poskytovatel) a obcí Bohuslavice (příjemce) schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2019, rozpočtové opatření obce č. 6/2019 ze dne 14. 5. 2019, zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 6. 2019, přijetí dotace - účetní doklad č. 100556 ze dne 7. 6. 2019 a bankovní výpis č. 006 ze dne 30. 6. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.; Finanční vypořádání dotace ze dne 1. 12. 2019 včetně uhrazené faktury;

Závěrečná zpráva - vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Bohuslavice ze dne 1. 12. 2019, účetní doklad č. 600128 ze dne 30. 12. 2019

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na dobu neurčitou o nájmu prostoru sloužícího k podnikání mezi Obec Bohuslavice, IČ: 00302384 (pronajímatel) a Jiří John, IČ: 76372642 (nájemce) ze dne 23. 1. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Bohuslavice ze dne 21. 1. 2019; Záměr pronájmu nebytových prostor zveřejněn od 3. 1. 2019 do 21. 1. 2019; Faktura - Daňový doklad č. 2019057 vystavená Obcí Bohuslavice ze dne 13. 12. 2019, výpis z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 12. 2019, účetní doklad č. 101241 ze dne 23. 12. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej části pozemku mezi Obec Bohuslavice (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) ze dne 24. 7. 2019; Kupní smlouva schválena Zastupitelstvem obce Bohuslavice ze dne 22. 7. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6524/2019-809 ze dne 17. 9. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a.s. ze dne 2. 8. 2019; Účetní doklad č. 100726 z 2. 8. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0378327419 uzavřená dne 27. 2. 2013 s Českou spořitelnou, a.s., na poskytnutí úvěru do výše 3 818 413 Kč na financování akce "Rekonstrukce objektu MŠ v obci Bohuslavice" (splatnost úvěru do 20. 12. 2019)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 5. 2019 provedené u ZŠ a MŠ Bohuslavice, p. o., za období II. pololetí 2018; protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 22. 8. 2019 provedené u ZŠ a MŠ Bohuslavice, p. o., za období I. pololetí 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z kontrol Finančního výboru ze dne 15. 5. 2019 a 22. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z kontrol Kontrolního výboru ze dne 19. 6. 2019 a 2. 10. 2019

ostatní

- Akce: Zpracování projektové dokumentace - budova nové základní školy v obci Bohuslavice: Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 23. 1. 2019, Rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise ze dne 4. 2. 2019, Protokol o otevírání obálek ze dne 11. 2. 2019, Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 15. 2. 2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 18. 2. 2019 - výběr dodavatele schválen Zastupitelstvem obce Bohuslavice na zasedání dne 18. 2. 2019, Smlouva o dílo ze dne 25. 2. 2019 uzavřená mezi obcí Bohuslavice (objednatel) a Ing. Roman Unzeitig (zhotovitel), dodavatelem vystaveny faktury č. FV19005, FV19010 a FV19001 a účtovány doklady č. 100391, 100723 a 100910 na částky 126.000,-, 189.000,- a 165.000,- placeny na bankovních výpisech ČS, a.s. č. 56, 111 a 141 ze dne 4. 4. 2019, 1. 8. 2019 a 19. 9. 2019, rozpočtové opatření obce č. 3/2019 ze dne 18. 2. 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2019 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 4. 3. 2019; Informace o skutečně uhrazené ceně zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 9. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bohuslavice :

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospořoval 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.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 Bohuslavice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 11. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

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.

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 Bohuslavice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 5. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly