

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57373/2020/OK/9000

Č.j.: KUOK 19567/2021

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 2020

IČ 00302384

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 11. 2. 2021.

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 2020 dne 8. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bohuslavice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 11. 2. 2021 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bohuslavice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněn na úřední desce a 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 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2020
- 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 2019. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 20. 5. 2020 do 29. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 26 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k 31. 8. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2020 ze dne 9. 12. 2020; Proškolení člena inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2020
- Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): sestaven k 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): sestaven k 31. 8. 2020
- Příloha: sestavena k 31. 8. 2020
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena k 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Bohuslavice za rok 2019 schválena na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 29. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice za rok 2019 schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku mezi Obec Bohuslavice (dárce) a Nadace Charty 77 (obdarovaný) na finanční dar v hodnotě 10 000 Kč uzavřena dne 28. 1. 2020; Poskytnutí daru schváleno na 13. zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 1. 2020; Výpis č. 003 z bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a.s. ze dne 5. 3. 2020, účetní doklad č. 100165 ze dne 5. 3. 2020
- 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 2020 ze dne 9. 12. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace č. 03/2019 mezi Obec Bohuslavice (poskytovatel) a Sbor dobrovolných hasičů Bohuslavice (příjemce) na částku 40 000 Kč za účelem "Pokrytí nákladů na sportovní činnosti SDH Bohuslavice v požárním sportu" uzavřena dne 18. 12. 2019; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2019; Pokladní doklad - výdajový č. 4 vystaven dne 9. 1. 2020, účetní doklad č. 500004 ze dne 9. 1. 2020; Závěrečná zpráva o použití dotace z rozpočtu obce Bohuslavice ze dne 30. 11. 2020 včetně soupisu faktur, výpisů z bankovních účtů a účetních dokladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 30. 1. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01819/OSR/DSM ze dne 28. 5. 2020 uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Bohuslavice (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na akci "Změna č. 1 Územního plánu Bohuslavice", uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020, rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 9. 6. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 78 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 441), rozpočtové opatření obce č. 8 ze dne 10. 6. 2020 schváleno starostou obce a dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2020 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 9. 7. 2020, finanční prostředky obdrženy - bankovní výpis č. 006 ze dne 30. 6. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a. s., účtováno dokladem č. 100615 ze dne 10. 6. 2020; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 ze dne 1. 12. 2020 včetně přílohy č. 1 - finanční vyúčtování dotace ze dne 1. 12. 2020
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání na dobu určitou od 1. 6. 2020 do 30. 9. 2020 mezi Obec Bohuslavice (pronajímatel) a Jiří Mach, IČ: 02649888 (nájemce) parc. č. 157 - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba, předmětem nájmu je celý objekt zahradního posezení s rychlým občerstvením o celkové výměře 88 m² uzavřena dne 20. 5. 2020; Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 usnesením 16. A. d); Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. 2020 do 7. 5. 2020; Výpis č. 008 z bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a.s. ze dne 3. 8. 2020, účetní doklad č. 100749 ze dne 3. 8. 2020 (pronájem rychlého občerstvení za 7/2020)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. IE-12-8007877 KSK/2008/2020 mezi ČEZ Distribuce, a.s., IČ: 24729035 (kupující) a Obec Bohuslavice (prodávající) na pozemek parc. č. 161 a budovy TS SU_0307 Bohuslavice za celkovou cenu 41 490 Kč bez DPH uzavřena dne 15. 7. 2020; Záměr prodat nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 2. 3. 2020 do 20. 3. 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5284/2020-809, vklad byl proveden dne 12. 8. 2020, a to s právními účinky k 22. 7. 2020; Výpis č. 009 z bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a.s.

ze dne 17. 9. 2020, účetní doklad č. 100901 ze dne 17. 9. 2020; Účetní doklad č. 600080 ze dne 12. 8. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z finančního výboru ze dne 30. 11. 2020
- Zápis z kontrolního výboru ze dne 9. 12. 2020

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,
 - nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
 - nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
 - nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
 - neměl podnikatelskou činnost,
- a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Bc. Luboš Vlček, starosta obce Bohuslavice , prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2020 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 2. 2021

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 Bohuslavice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 11. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice byl doručen do datové schránky obce dne 12. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly