

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60262/2023/OK/7526

Č.j.: KUOK 4209/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023**

**IČ 00302384**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2024.

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 2023 dne 16. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bohuslavice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:** Tomáš Kuchařík - starosta

Ivana 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 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **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. 2023 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce obce od 22. 11. 2023 do 31. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 doposud
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. 2022
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Bohuslavice ze dne 17. 10. 2022 - zmocnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023 (Obecní úřad/ Dokumenty / Ekonomika obce)
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 31. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 12. 2023 (Obecní úřad / Dokumenty / Ekonomika obce)
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 6. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 a č. 23 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 005 k vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 28. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2023

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur včetně jmenování inventarizačních komisí na rok 2023 ze dne 6. 12. 2023, Seznam inventurních soupisů - příloha č. 1 (fyzická inventura) a příloha č. 2 - (dokladová inventura), Záznam o proškolení inventurních komisí s metodikou k inventarizaci ze dne 11. 12. 2023, Inventarizační zpráva včetně přílohy č. 1 a č. 2 za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, inventurní soupisy k datu 31. 12. 2023 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize účetnictví sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 339 faktur v celkovém objemu 5 512 281,17 Kč, č. faktur 1 - 451 (číselná řada včetně faktur zálohových)
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 60 faktur v celkovém objemu 273 553,56 Kč, č. faktur 2023001 - 2023060
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 11 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 10/2023
- Pokladní doklady: příjmový č. 241 ze dne 9. 8. 2023 a výdajové č. 315 ze dne 20. 9. 2023 a č. 336 ze dne 27. 9. 2023 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 7. 2023 do 31. 10. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 31. 10. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, pokladní zůstatek odveden do banky - účetní doklad č. 428 ze dne 29. 12. 2023
- Příloha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Příloha: sestavena k datu 31. 10. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2023
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Bohuslavice ze dne 7. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7. 6. 2023 - odeslán do CSÚIS dne 19. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: sestava Protokol ročních účetních odpisů 2023
- Účetnictví ostatní: sestava "Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp." k 12/2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

#### **zřizované organizace**

- Usnesení Zastupitelstva obce Bohuslavice ze dne 15. 5. 2023 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice, p. o., sestavené k 31. 12. 2022 včetně převodu hospodářské výsledku do rezervního fondu příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15. 5. 2023
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 20 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 16. 10. 2007, která byla uzavřena dne 8. 6. 2023 mezi Obcí Bohuslavice (půjčitel) a ZŠ a MŠ Bohuslavice (vypůjčitel),

schválena dne 7. 6. 2023 zastupitelstvem obce; Inventurní soupis zapůjčeného majetku ZŠ a MŠ Bohuslavice k 30. 5. 2023

- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Bohuslavice, p. o. okres Šumperk dne 17. 4. 2023 a dne 4. 10. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřená dne 8. 2. 2023 s Unii rodičů při ZŠ a MŠ Bohuslavice, z. s. IČ 22763333 za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 4 000 Kč; Usnesení Zastupitelstva obce Bohuslavice ze dne 30. 1. 2023 - schválení darovací smlouvy; Předpis finančního daru - účetní doklad č. 600012 ze dne 30. 1. 2023; Poskytnutí finančního daru - výdajový pokladní doklad č. 23 ze dne 8. 2. 2023 (§ 3429, pol. 5222) výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 30. 8. 2023 mezi Obcí Bohuslavice (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec) na dobu určitou (1. 9. 2023 - 30. 9. 2023) v rozsahu max. 16 hodin na sjednaný pracovní úkon, schválena zastupitelstvem obce 23. 8. 2023; Výplatní list za období 9/2023; účetní doklad č. 101071 z 11. 10. 2023 (vyplacení odměny); Mzdový list za rok 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Výdajový pokladní doklad obce č. 13, vystaven 16. 1. 2023 - poskytnutí dotace z rozpočtu obce, výdaj + 40 000 Kč (§ 3429 pol. 5222) součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023. Smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2022 uzavřena dne 19. 12. 2022 mezi Obcí Bohuslavice (poskytovatel) a Sbor dobrovolných hasičů Bohuslavice (příjemce) na neinvestiční dotaci ve výši 40 000 Kč na pokrytí jiných výdajů než výdajů spojených s pořízením hmotného majetku, výdajů spojených s pořízením nehmotného majetku, výdajů spojených s technickým zhodnocením, rekonstrukcí a modernizací, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022; Finanční vypořádání poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy č. 01/2022 včetně Závěrečné zprávy o použití dotace z rozpočtu Obce Bohuslavice ze dne 27. 10. 2023 (doručeno na obec dne 27. 10. 2023); účetní doklad č. 600084 ze dne 16. 11. 2023 (vyúčtování poskytnuté dotace, SU 572)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 8. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 750 799 Kč (evropský podíl 576 125,61 Kč (ÚZ 143533092) a národní podíl 174 673,39 Kč (ÚZ 143133092)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Bohuslavice na realizaci projektu v rámci Operačního programu J. A. Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; přijetí průtokové dotace na účet obce - bankovní výpis č. 16 vedený u České národní banky ze dne 8. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 800016 ze dne 8. 8. 2023, pol. 4116; převod finančních prostředků příjemci dotace - bankovní výpis č. 18 vedený u České národní banky ze dne 10. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 800018 ze dne 10. 8. 2023 (výdaj § 3113, pol. 5336); Rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 13 zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023 a zveřejněným na elektronické úřední desce obce 20. 9. 2023 (Obecní úřad / Dokumenty / Ekonomika obce)
- Smlouva nájemní: Dodatek č. 5 uzavřený dne 28. 6. 2023 (ke Smlouvě o nájmu bytu ze dne 30. 10. 2013) mezi Obcí Bohuslavice (pronajímatel) a FO (nájemce), schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023. Pokladní doklad příjmový č. 361 ze dne 16. 10. 2023 včetně vnitřního účetního dokladu POK

- Smlouvy o dílo: uzavřená se zhotovitelem Sportovní hřiště s. r. o., Zlín, IČ 04929845 dne 18. 10. 2023 na stavbu "Multifunkční sportoviště Bohuslavice" v hodnotě 2 988 127,86 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 10. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 2023/2 uzavřena dne 7. 8. 2023 mezi Obcí Bohuslavice (kupující) a FO (kupující), prodávající prodává pozemek p. č. st. 19 o evidované výměře 1716 m<sup>2</sup> - zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Bohuslavice nad Moravou, za sjednanou kupní cenu 1 600 Kč celkem; Usnesení zastupitelstva obce dne 28. 6. 2023; Záznam o zaúčtování faktury, evidenční číslo 202 ze dne 22. 6. 2023 - firma Ing. Kaňka František, cena celkem 7 260 Kč (vyhotovení GP č. 507-102/2023) včetně zaúčtování předpisu, doklad č. 200202 ze dne 22. 6. 2023; bankovní výpis ČS a. s. ze dne 30. 6. 2023 úhrada platby 7 260 Kč (úhrada GP č. 507-102/2023); Výpis z bankovního účtu ze dne 5. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 302384 ze dne 5. 9. 2023 (úhrada kupní ceny pozemku 1 600 Kč), § 3639, pol. 6130 výdaje + 184 000 Kč součástí rozpočtového opatření č. 10/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023. zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 29. 6. 2023; Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 7. 8. 2023; účetní doklad č. 600063 ze dne 7. 8. 2023 (zařazení do majetku obce); Evidenční karta majetku ENM č. parcely 1532/1
- Smlouva o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-8006676/VB001 uzavřena mezi Obcí Bohuslavice (vlastník) a ČEZ Distribuce a. s. Děčín zastoupena spol. EMONSTAV, s. r. o. (oprávněná) dne 19. 4. 2023 na dobu neurčitou (uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023), povinná je výlučným vlastníkem 29 pozemků v k. ú. Bohuslavice nad Moravou, obec Bohuslavice, oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NNk a DST na všech pozemcích a 7 ks kabelových skříní (zařízení distribuční soustavy), věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou úhradu 33 600 Kč + DPH. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5983/2023-809 ze dne 22. 9. 2023, právní účinky k 1. 9. 2023; Faktura vydaná č. 2023053 ze dne 27. 9. 2023 (náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 40 656 Kč) včetně zaúčtování; bankovní výpis České spořitelny č. 185 ze dne 27. 10. 2023 včetně Výpisu zápisů - doklad č. 101118 ze dne 27. 10. 2023; Účetní doklad č. 600071 z 1. 9. 2023 - přeúčtování na analytiku věcného břemene
- Smlouvy ostatní: Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřena mezi Českou spořitelnou a. s. a Obcí Bohuslavice ze dne 27. 3. 2023, základní vklad 10 mil. Kč, doba vkladu 3 měsíce. Bankovní výpis ČS a. s. za období 28. 6. 2023 - 27. 9. 2023 odsouhlasení konečného zůstatku na účet 244 000 hlavní knihy účetnictví za období 9/2023

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 30. 1. 2023, 20. 3. 2023, 17. 4. 2023, 15. 5. 2023, 7. 6. 2023, 28. 6. 2023, 23. 8. 2023, 25. 9. 2023 a 17. 10. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konané dne 6. 11. 2023, 11. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání finančního výboru v obci Bohuslavice provedené dne 17. 4. 2023
- Zápis o kontrole, provedené kontrolním výborem OÚ Bohuslavice ze dne 24. 5. 2023

#### **ostatní**

- Akce "Rekonstrukce zázemí obecního úřadu": veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - Protokol o otevírání obálek s nabídkami na akci ze dne 7. 6. 2023, zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2023 projednalo výsledky výběrového řízení a schválilo

vybraného vítězného uchazeče a uzavření smlouvy o dílo, Oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na akci ze dne 8. 6. 2023, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem R&M CENTRAL s. r. o., Praha - Vinohrady, IČ 05839807 dne 8. 6. 2023, zastupitelstvo obce dne 23. 8. 2023 projednalo situaci související s rekonstrukcí zázemí a schválilo uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem dne 28. 8. 2023, smlouva o dílo a dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo zveřejněny na profilu zadavatele;

výdaje na § 6171 pol. 6121 navýšeny o částku 85 000 Kč - rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené starostou obce dne 1. 3. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21. 3. 2023, výdaje na § 6171 pol. 6121 navýšeny o částku 410 000 Kč - rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 4. 2023, výdaje na 6171 pol. 6121 navýšeny o částku 450 000 Kč - rozpočtové opatření č. 12/2023 schválené starostou obce dne 27. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2023, projednáno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023, výdaje na § 6171 pol. 6121 navýšeny o částku 822 000 Kč - rozpočtové opatření č. 13/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2023;

faktura č. 23003 vystavená zhotovitelem R&M CENTRAL s. r. o. dne 13. 9. 2023 na částku 1 184 132,- Kč za stavební práce dle smlouvy o dílo a dodatku č. 1 na akci, předpis závazku - účetní doklad č. 200302, úhrada závazku - účetní doklad č. 100930 ze dne 18. 9. 2023, výpis č. 153 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 9. 2023, z toho pod ÚZ 00443 částka 450 000,- Kč, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele 18. 9. 2023;

Protokol o předání a převzetí produktu dodavatele sepsaný dne 13. 9. 2023 (bez zjevných vad a nedodělků), zařazení technického zhodnocení stavby do majetku obce - účetní doklad č. 600072 ze dne 13. 9. 2023, Karta majetku inventárního čísla 21300001 "budova OÚ čp. 2" s datem zařazení technického zhodnocení 13. 9. 2023, s transferem ve výši 67 500 Kč a karta majetku inventárního čísla 21300002 "budova jídelny čp. 2 (obj. občan. vybavenosti)" s datem zařazení technického zhodnocení 13. 9. 2023, s transferem ve výši 382 500 Kč;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02831/OSR/DSM uzavřena s poskytovatelem Olomouckým krajem dne 19. 7. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 26. 7. 2023 ve výši 450 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci Rekonstrukce zázemí Obecního úřadu (ÚZ 00443); příjem dotace a zaúčtování na účet 374 - účetní doklad č. 100736 ze dne 27. 7. 2023, výpis č. 122 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 7. 2023, celá částka účtována pod ÚZ 00443, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 12/2023 schválené starostou obce dne 27. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2023, projednáno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023;

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 9. 10. 2023 zaslána poskytovateli datovou zprávou dne 12. 10. 2023, na základě výsledku administrativní kontroly poskytovatele obec zaslala datovou zprávou opravené finanční vyúčtování dotace dne 13. 11. 2023 a 14. 11. 2023; vyúčtování investiční dotace ze dne 30. 11. 2023 - účetní doklad č. 600088.

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,
- neuzavřel směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 2. 2024

### **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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 7. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 7. 2. 2024.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly