

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38270/2017/OK/7816

Č.j.: KUOK 5859/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2017,

IČ 00302384

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 5. 2018.

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 2017 dne 31. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bohuslavice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl
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:

Bc. Luboš Vlček - starosta
Věra Plhánková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2017

- **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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 12/2017, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 32 z účtu vedeného u České národní banky, ze dne 29. 12. 2017, typ účtu Dotace

- Bankovní výpis: č. 024 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2017 - 31. 12. 2017, na účtu veden úvěr na financování akce "Rekonstrukce objektu MŠ v obci Bohuslavice"
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., č. 008 za období 8/2017 včetně účtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Charita Zábřeh dne 12. 12. 2017 (obec dárce), finanční dar 5 000,- Kč, účetní doklad č. 600125 ze dne 12. 12. 2017, účetní doklad č. 101133 ze dne 12. 12. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, na zakázku "Rekonstrukce sociálního zařízení a elektřiny na p.č. st. 157 v k.ú. Bohuslavicích nad Moravou", Výzva k podání nabídek ze dne 16. 5. 2017 včetně zadávací dokumentace, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5. 6. 2017, Čestná prohlášení členů komise ze dne 5. 6. 2017, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 6. 2017, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 6. 2016
- Faktura: přijatá č. 162 - 175 za období 8/2017 včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2017 ze dne 7. 12. 2017 včetně stanovení inventarizačních komisí a likvidační komise, Seznam inventurních soupisů k fyzické inventuře, Seznam inventurních soupisů k dokladové inventuře, "Metodika pro členy hlavní inventarizační komise - postupy inventur a inventarizace" včetně podpisových vzorů členů komise a zápisu o jejich proškolení dne 11. 12. 2017, "Metodika pro členy dílčích inventarizačních komisí - postupy inventur a inventarizace" včetně podpisových vzorů členů komisí a zápisu o jejich proškolení dne 11. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 29. 1. 2018, výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 031 - Pozemky, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 112 - Materiál na skladě, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k Odběratelům, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 451 - Dlouhodobé úvěry, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů a 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha došlých faktur: za období 12/2017, poř. č. 243 - 283
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2017
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2017, poř. č. 20170001 - 20170060
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2017
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016, zveřejněný na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 11. 2016 do 13. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 Obec Bohuslavice, zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 20. 11. 2017, následně projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2017

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 01/2017 - 8/2017
- Pokladní doklad: č. 617 - 652 za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 338 - 374 za období 8/2017
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 3/2017 ze dne 27. 3. 2017 zveřejněno ZO dne 27. 3. 2017 a zveřejněno zákonným způsobem 13. 4. 2017, č. 5/2017 ze dne 10. 5. 2017 schválené ZO dne 15. 5. 2017 a zveřejněno zákonným způsobem 2. 6. 2017,
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 5. 1. 2017, č. 2/2017 ze dne 6. 3. 2017, č. 3/2017 ze dne 27. 3. 2017, č. 4/2017 ze dne 3. 4. 2017, č. 5/2017 ze dne 15. 5. 2017, č. 6/2017 ze dne 2. 6. 2017, č. 7/2017 ze dne 13. 6. 2017, č. 8/2017 ze dne 14. 7. 2017, č. 9/2017 ze dne 2. 8. 2017 (všechna schváleno zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 10/2017 ze dne 11. 9. 2017, č. 11/2017 ze dne 16. 10. 2017, č. 12/2017 ze dne 16. 11. 2017, č. 13/2017 ze dne 11. 12. 2017 - všechna schválena zastupitelstvem obce a zveřejněna zákonným způsobem na úřední desce obce
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 12. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2018 Obec Bohuslavice, schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2017, následně zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 11. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 02/2017 uzavřená dne 20. 12. 2017 (příjemce - občanka obce), Žádost o dotaci z rozpočtu obce Bohuslavice ze dne 7. 12. 2017, Závěrečná zpráva o použití dotace na akci "Turnaj v Člověče nezlob se" ze dne 9. 1. 2018, předaná příjemcem na obecní úřad dne 9. 1. 2018, výdajový pokladní doklad č. 649 ze dne 21. 12. 2017, účetní doklad č. 600128 ze dne 12. 12. 2017, účetní doklad č. 500649 ze dne 31. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o použití dotace z rozpočtu obce Bohuslavice ze dne 30. 10. 2017, předaná příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Bohuslavice na obecní úřad dne 31. 10. 2017, výdajový pokladní doklad č. 7 ze dne 5. 1. 2017, účetní doklad č. 500007 ze dne 31. 1. 2017, účetní doklad č. 600109 ze dne 31. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 06/2016 uzavřená dne 21. 12. 2016 (příjemce - Sbor dobrovolných hasičů Bohuslavice), Žádost o dotaci z rozpočtu obce Bohuslavice ze dne 7. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 13. 6. 2017 s Olomouckým krajem v rámci Programu památkové péče v Olomouckém kraji 2017 z dotačního titulu Obnova staveb drobné architektury místního významu ve výši 40 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na restaurování kamenného památníku 1. světové války v Bohuslavicích, p.č. 1532/1 v k.ú. Bohuslavice nad Moravou, Závěrečná zpráva včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne

21. 7. 2017, faktura č. 06/17 ze dne 10. 4. 2017, účetní doklad č. 100431 ze dne 4. 5. 2017

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01480/OSR/DSM uzavřená dne 28. 7. 2017 s Olomouckým krajem v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na rekonstrukci sociálního zařízení a elektřiny na p.č. st. 157 v k.ú. Bohuslavice nad Moravou, Rozpočtové opatření OK - OE ze dne 8. 8. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na rekonstrukci sociálního zařízení a elektřiny na p.č. 157 v k.ú. Bohuslavice nad Moravou (ÚZ 00 440), Závěrečná zpráva včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2017, faktura č. 762017 ze dne 31. 10. 2017, faktura č. 952017 ze dne 30. 11. 2017, účetní doklad č. 101018 ze dne 13. 11. 2017, účetní doklad č. 101098 ze dne 12. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 7. 6. 2017 s Olomouckým krajem za účelem zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů Olomouckého kraje - na pořízení plovoucího čerpadla, Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 20. 6. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Bohuslavice (ÚZ 00 415), Závěrečná zpráva včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 7. 2017, faktura č. 17010113 ze dne 21. 6. 2017, účetní doklad č. 100565 ze dne 28. 6. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 15. 5. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: ze dne 28. 6. 2017 a dodatek č. 1 ze dne 21. 11. 2017 uzavřený se společností Rýmstav CZ spol. s r.o. na provedení prací "Rekonstrukce sociálního zařízení a elektřiny na p.č. st. 157 v k.ú. Bohuslavice nad Moravou"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 23. 7. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0378327419 uzavřená dne 27. 2. 2013 s Českou spořitelnou, a.s. Praha na poskytnutí úvěru do výše 3 818 413 Kč na financování akce "Rekonstrukce objektu MŠ v obci Bohuslavice" (splatnost úvěru do 20. 12. 2019)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene IV-12-8010956-1 uzavřená dne 15. 2. 2017 s ČEZ Distribuce, a.s. (obec povinná)
- Účetní závěrka obce Bohuslavice za rok 2016: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 5. 2017 schválilo účetní závěrku obce za rok 2016
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ Bohuslavice za rok 2016: zastupitelstvo na svém zasedání dne 15. 5. 2017 schválilo účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Bohuslavice a rozhodlo o převodu zisku do rezervního fondu
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 - Pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu obce Bohuslavice s účinností od 1. 4. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 2/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Bohuslavice ze dne 3. 5. 2017
- Zápis z jednání a kontrol kontrolního výboru: ze dne 24. 5. 2017
- Zápis finančního výboru: ze dne 15. 5. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 9. 2017, ze dne 16. 10. 2017, ze dne 16. 11. 2017, ze dne 11. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 1. 2017, ze dne 6. 3. 2017, ze dne 27. 3. 2017, ze dne 12. 4. 2017, ze dne 15. 5. 2017, ze dne 5. 6. 2017, ze dne 14. 8. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 5. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 24. 4. 2017 do 15. 5. 2017

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 a darovací smlouvu, 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,44 %

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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bohuslavice , 21. 5. 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(21)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Bohuslavice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 22. 5. 2018.

Bc. Luboš Vlček

.....


.....
podpis



OBEC
BOHUSLAVICE
789 72 DUBICKO
OKR. ŠUMPERK

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly