

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54864/2021/OK/9000

Č.j.: KUOK 1271/2022

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 2021**

**IČ 00302384**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 4. 2022.

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 2021 dne 22. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 4. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bohuslavice  
Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 4. 2022 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  
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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,88 %
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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **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 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

**C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2021 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 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2020

- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2022 - 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2023 - 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 4. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 30 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021 (bankovní účet - opatrovanci)
- Hlavní kniha: sestavena k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavena k 30. 6. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 9. 12. 2021; Proškolení členů inventurní komise ze dne 13. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 7/2021
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladna za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladna za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2021
- Příloha: sestavena k 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavena k 30. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Bohuslavice za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřena dne 4. 1. 2021 mezi obcí Bohuslavice (poskytovatel) a Společnost pro ranou péči, pobočka Olomouc

- (příjemce) na poskytnutí finančního daru ve výši 12 000 Kč, částka odeslána na bankovní účet příjemce dne 13. 1. 2021 - bankovní výpis č. 001 ze dne 31. 1. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a. s., poskytnutí daru účtováno dokladem č. 100045 ze dne 13. 1. 2021, nutné prostředky na výdej § 4371, pol. 5229 začleněny ve schváleném rozpočtu na rok 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bohuslavice ze dne 13. 12. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2021 uzavřena dne 22. 12. 2021 mezi obcí Bohuslavice (poskytovatel) a Sbořem dobrovolných hasičů Bohuslavice (příjemce), výše dotace 40 000 Kč na pokrytí výdajů na sportovní činnost družstva SDH Bohuslavice v požárním sportu; Smlouva o poskytnutí dotace schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 31. D. a; Pokladní doklad ze dne 7. 1. 2022, účetní doklad č. 500007 ze dne 7. 1. 2022
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost na Ministerstvo vnitra o registraci akce "JSDH-V2-2021 Pořízení nového dopravního automobilu" v rámci programu "Účelové investiční dotace pro jednotky SDH obcí" ze dne 1. 4. 2021; Žádost o vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2021; Rozhodnutí o poskytnutí dotace - 014D262001395 Bohuslavice - Dopravní automobil ze dne 29. 6. 2021
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 ze dne 2. 2. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01491/OKH/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Bohuslavice (příjemce) na nákup dopravního automobilu pro 9 sob pro potřeby jednotky SDH Bohuslavice na finanční částku 100 000 Kč ze dne 7. 6. 2021; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/4/8/2021 ze dne 26. 4. 2021; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 17. 6. 2021; Přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 10. 5. 2021; Výpis č. 006 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 6. 2021, účetní doklad č. 100605 ze dne 18. 6. 2021
  - Smlouva nájemní: uzavřena dne 18. 6. 2021 mezi obcí Bohuslavice (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku p. č. 1532/1 v k. ú. Bohuslavice nad Moravou, záměr pronajmout část pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 12. 2020 do 31. 12. 2020, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021, nájemné uhrazeno dne 25. 6. 2021 - účetní doklad č. 100617, platba přijata na bankovní účet obce dne 25. 6. 2021 - bankovní výpis č. 006 ze dne 30. 6. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 1. 2. 2021 mezi obcí Bohuslavice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p. č. 1532/20 a 1532/45 v k. ú. Bohuslavice nad Moravou, záměr obce prodat předmětné pozemky byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 a zveřejněn na úřední desce obce dne 1. 7. 2020, kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2021, vyznění o provedení vkladu na katastru nemovitostí ze dne 4. 3. 2021 s právními účinky k 10. 2. 2021, kupní cena a související náklady za prodej pozemku uhrazeny kupujícím na pokladně obce dne 8. 2. 2021, příjmový pokladní doklad č. 25, pozemky vyřazeny z evidence obce dne 10. 2. 2021, účetní doklad č. 600021

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2011 o provádění inventarizace, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2011, účinnost od schválení zastupitelstvem obce
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 19. 5. 2021

- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 3. 11. 2021

#### **ostatní**

- akce "Pořízení DA pro JSDH Bohuslavice": Zadávací dokumentace a výzva ze dne 11. 5. 2021; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 31. 5. 2021; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 5. 2021; Kupní smlouva č. 00320/2021 uzavřena mezi obcí Bohuslavice (kupující) a CARent, a. s., IČ: 63485885 (prodávající) na nákup dopravního automobilu pro 9 sob pro potřeby jednotky SDH Bohuslavice za finanční částku 1 120 873,82 Kč vč. DPH ze dne 11. 6. 2021; Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 6. 2021; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 9. 6. 2021; Faktura - daňový doklad č. 2402200143 vystavena dne 31. 3. 2022 na částku 1 120 873,82 Kč; Předávací protokol ze dne 31. 3. 2022

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 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.

Bc. Luboš Vlček, 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 2021

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 2021 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 4. 2022

### **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 26. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 26. 4. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly