

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59448/2018/OK/7540

Č.j.: KUOK 10015/2019

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 2018,

IČ 00302384

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 4. 2019.

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 2018 dne 8. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bohuslavice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

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 Plháková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 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 rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 8 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení zastupitelstvem obce
- Rozpočtová opatření: č. 9 - 10 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení zastupitelstvem obce
- Schválený rozpočet: na rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 20. 11. 2017 do 11. 12. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2017
- 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: rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2017. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 25. 5. 2018 do 18. 6. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 009 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 9/2018
- Bankovní výpis: č. 26 - 32 z běžného účtu vedeného u České národní banky za období 10 - 12/2018
- Bankovní výpis: č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 12/2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 12/2018
- Hlavní kniha: sestavena k období 9/2018
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2018 ze dne 7. 12. 2018 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 10. 12. 2018, "Metodika pro členy dílčích inventarizačních komisí - postupy inventur a inventarizace" včetně podpisových vzorů členů komisí a zápisu o jejich proškolení dne 10. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30. 1. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 328 - 362 za období 8/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 548 - 584 za období 11/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2018

- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavena k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavena k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2018
- Účetní doklad: k bankovním výpisům České národní banky za období 10 - 12/2018
- Účetní doklad: k bankovním výpisům České spořitelny za období 12/2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice, p. o. za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 24. 9. 2018 mezi obcí Bohuslavice (dárce) a Charitou Zábřeh (obdarovaný) na finanční dar ve výši 8 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2018
- Darovací smlouva: uzavřena dne 3. 10. 2018 mezi obcí Bohuslavice (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku (obdarovaný) na finanční dar ve výši 1 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2018
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 2. 1. 2018 na distribuci hlasovacích lístků
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2018 uzavřena dne 7. 2. 2018 mezi obcí Bohuslavice (poskytovatel) a Uníí rodičů při ZŠ a MŠ Bohuslavice, z.s. (příjemce) ve výši 3 000 Kč na pokrytí části nákladů spojených s pořádáním dětského maškarního karnevalu. Vyúčtování dotace ze dne 21. 3. 2018. Čerpání dotace 3 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace č. 02/2018 uzavřena dne 19. 12. 2018 mezi obcí Bohuslavice (poskytovatel) a Sborem dobrovolných hasičů Bohuslavice (příjemce) ve výši 3 000 Kč na pokrytí části nákladů spojených s pořádáním plesu. Vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2019. Čerpání dotace 3 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 6 000 Kč uzavřená dne 30. 5. 2018 s Olomouckým krajem na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí Olomouckého kraje – na pořízení 3 kusů zásahových přileb; přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 12. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 6 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů, ÚZ 00 415; Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 9. 2018; účetní doklad 800014 ze dne 13. 6. 2018 - příjem dotace na účet obce, účetní doklad č. 200156 - zaúčtování faktury č. 1801383 ze dne 22. 6. 2018 ve výši 13 794 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018. Předběžné

- vyúčtování výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR ze dne 23. 3. 2018. Sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 98 008 ze dne 12. 4. 2018 včetně účetních dokladů. Vratka ve výši 13 129 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 4. 2. 2019
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřena dne 23. 5. 2018 mezi obcí Bohuslavice (pronajímatel) a I. R. MIVALAN, Bohuslavice (nájemce) na nájem zahradního posezení s rychlým občerstvením na dobu určitou od 1. 6. 2018 do 30. 9. 2018. Záměr zveřejněn od 3. 5. 2018 do 22. 5. 2018. Schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018
 - 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)
 - Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8020373/VB/001 uzavřena dne 30. 5. 2018 mezi obcí Bohuslavice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena společností EMONTAS s.r.o. se sídlem Olomouc (oprávněná) na pozemky dotčené umístěním součástí distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NNk.
 - Smlouvy o výpůjčce: Dodatek č. 15 ke Smlouvě o výpůjčce uzavřený dne 9. 4. 2018 mezi obcí Bohuslavice (půjčitel) a Základní školou a Mateřskou školou Bohuslavice (vypůjčitel). Předmětem dodatku ke smlouvě je vyřazení movitého majetku na základě Likvidačního protokolu č. 1/2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Kontejnerová sestava": formou mailové komunikace dne 10. 5. 2018 osloveno 6 dodavatelů, Čestná prohlášení členů komise ze dne 23. 5. 2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 5. 2018, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2018, zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018 schválen výběr dodavatele, Smlouva o dílo uzavřená dne 7. 6. 2018 se zhotovitelem PROSTR trading s.r.o. zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 6. 2018, Dodatek č. 1 ze dne 12. 6. 2018 zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 6. 2018, informace o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 9. 2018 provedené u ZŠ a MŠ Bohuslavice, p. o., za období I. pololetí 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16. 4. 2018 provedené u ZŠ a MŠ Bohuslavice, p. o., za období II. pololetí 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 31. zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 1. 2018 - z 39. zasedání zastupitelstva obce ze dne 24. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 10. 2018, 19. 11. 2018 a 10. 12. 2018
- Zápisy: z kontrol kontrolního výboru ze dne 16. 5. 2018 a 12. 9. 2018
- Zápisy: z kontrol finančního výboru ze dne 16. 4. 2018 a 5. 9. 2018

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 kupní, 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 ručitelského 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 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 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	8,53 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 3. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
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 30. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly