

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/46993/2014/KŘ-K/7433

Č.j.: KUOK 65915/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2014,

IČ 00288039

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2014 - 27. 8. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 2015 - 17. 4. 2015.

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 2014 dne 30. 7. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bohuslavice

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Jaroslava Moskalová

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce:

Mgr. Ing. Roman Jedlička - starosta
Marcela Václavková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2014

- **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 obce, 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.

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 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 19 - 30 za období 8 - 12/2014 vč. protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 15 - 24 za období 8 - 12/2014
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 14 za období 1 - 7/2014

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 144 - 156 za období 12/2014 vč. protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: běžného účtu vedeného u KB, a. s., výpis č. 1 - 88, období 01 - 07/2014, včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 18 za období 1 - 7/2014 vč. protokolů o zaúčtování
- Faktura: vydaná č. 201415 - 201416 za období 10 - 12/2014 vč. likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 14/140183 - 14/140205 za období 12/2014 vč. likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: faktury došlé za období 01- 07/2014, d. č. 140001 - 140098, včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená za období červenec 2014
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2014 ze dne 19. 12. 2014; plán inventur pro rok 2014 ze dne 19. 12. 2014; zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2014; inventurní soupisy účtů; vyřazovací a likvidační protokol o vyřazení drobného dlouhodobého a nehmotného majetku obce Bohuslavice k 31. 12. 2014; inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2014 ze dne 31. 1. 2015
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači, období 01-07/2014, č. d. 140001-140099
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači, období 01-07/2014, č. d. 201401-201414
- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu na rok 2014 vyvěšen na úřední i elektronické desce od 11. 3. 2014 do 27. 3. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2014
- Pokladní doklad: č. 020692 - 020763 za období 11 - 12/2014 vč. protokolů o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. d. 020049 - 020104 za období 2/2014, č. d. 020189 - 020252 za období 4/2014, č. d. 020469 - 020537 za období 7/2014 vč. protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. čtvrtletí roku 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1-3/2014 schváleno starostou obce Bohuslavice
- Rozpočtová opatření: č. 4/2014 ze dne 25. 9. 2014 (schváleno ZO), č. 5/2014 ze dne 31. 10. 2014 (schváleno starostou obce), č. 6/2014 ze dne 27. 11. 2014, č. 7/2014 ze dne 18. 12. 2014 (obě schválena ZO)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Schválený rozpočet: zveřejněn na úřední i elektronické desce od 11. 3. 2014 do 27. 3. 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, příjem rozpočtován na položce 4111 s ÚZ 98 348, Předběžné vyúčtování ze dne 16. 7. 2014; Finanční vypořádání dotace ze dne 11. 2. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014, ÚZ 98187; předběžné vyúčtování výdajů ze dne 4. 12. 2014; čerpání dotace - účetní doklady; finanční vypořádání dotace ze dne 11. 2. 2015
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 2 ze dne 30. 6. 2014 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor, ze dne 1. 7. 1991, Zveřejnění záměru od 10. 6. 2014 do 26. 6. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2014, pronajímatel - obec
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 5 k nájemní smlouvě č. 464/2001 o nájmu zemědělských a ostatních pozemků ze dne 9. 7. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2014, pronajímatel - obec
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva ze dne 30. 6. 2014 (byt, obec "pronajímatel")
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19. 12. 2014 (na pozemcích, obec "povinný")
- Účetní závěrka: obce Bohuslavice za účetní období 2013 sestavená k 31. 12. 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. provedené u Základní školy Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvkové organizace dne 1. 12. 2014
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. u obce Bohuslavice: ze dne 25. 4. 2014
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. u obce Bohuslavice: ze dne 1. 12. 2014
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 21. 8. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 1. 2014, 27. 3. 2014, 7. 5. 2014, 26. 6. 2014, 14. 8. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 9., 5. 11., 27. 11. a 18. 12. 2014
- Zápisy ze schůzí finančního výboru: ze dne 3. 2., 7. 3., 5. 5. a 21. 7. 2014
- Zápisy ze schůzí finančního výboru: ze dne 15. 9. a 28. 12. 2014
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 6. 2., 10. 4. a 12. 6. 2014
- Závěrečný účet: obce Bohuslavice za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2014 bez výhrad a zveřejněn na úřední i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 17. 4. 2014 do 7. 5. 2014.

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Bohuslavice:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2014

- 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 2013 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

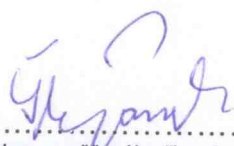
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Bohuslavice, 17. 4. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

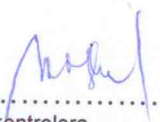
Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor


.....
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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení 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 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 4. 2015.

Mgr. Ing. Roman Jedlička

.....


.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření

Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtová opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.