

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68604/2022/OK/7710

Č.j.: KUOK 59258/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2022

IČ 00288039

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření** vykonaných ve dnech 6. 2. 2023 a 21. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 5. 2023.

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 2022 dne 27. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bohuslavice

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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:

Mgr. Ing. Roman Jedlička - starosta

Ing. Lucie Kmentová - 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 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Údaje pro hodnocení rozpočtu nebyly předloženy způsobem a v termínech uvedených příloze č. 2 vyhlášky.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - porušení povinnosti
 - Údaje pro hodnocení rozpočtu nebyly předloženy způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2 vyhlášky.
 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nepředání účetního záznamu do centrálního systému účetních informací státu způsobem stanoveným prováděcím právním předpisem vydaným podle § 4 odst. 8 a § 23b odst. 5 - nedodržením ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, se územní celek vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,16 %
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. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 565 032,68 Kč.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů předloženým při závěrečném přezkoumání hospodaření, k datu závěrečného přezkoumání hospodaření – ke dni 25. 5. 2023 nebyly výkazy předány 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2022

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Při kontrole předávání výkazů Výkazu pro hodnocení a plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M, Rozvahy, Výkazu zisků a ztráty a Přílohy do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) za období 6 - 9/2022, bylo zjištěno, že Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M sestavený k datu 30. 9. 2022, byl předán od CSUIS dne 31. 10. 2022, tj. 19 dnů po termínu stanoveném vyhláškou 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.

Výkazy Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a Příloha, sestavené k datu 30. 6. 2022 byly předány do CSÚIS dne 20. 9. 2022, tj. 62 dnů po termínu stanoveném vyhláškou 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) a Výkazy Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a Příloha, sestavené k datu 30. 9. 2022 byly předány do CSÚIS dne 31. 10. 2022, tj. 11 dní po termínu stanoveném vyhláškou 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

Porušeno: příloha 2, odst. 5 a 7 vyhlášky 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti - Obce, kraje a dobrovolné svazky obcí předávají do centrálního systému účetních informací státu měsíčně výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M - za vlastní hospodaření, Krajský úřad, s ohledem na zvolený způsob předávání výkazů obcí a dobrovolných svazků obcí podle jiného právního předpisu, stanoví obcím a dobrovolným svazkům obcí termíny pro předání výkazů tak, aby měl krajský úřad možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů, včetně zaslání oprav neúplných nebo chybně vyplněných výkazů. Termíny stanovené krajským úřadem musí obcím a dobrovolným svazkům obcí ponechat dostatečný časový prostor pro vypracování výkazů, přičemž krajský úřad musí vzít do úvahy termíny stanovené pro předložení úplných a správných výkazů krajů a hlavního města Prahy do centrálního systému účetních informací státu.

Nedodrženo i ustanovení § 5 odst. 7 vyhlášky 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, který také upravuje způsob předávání výkazů Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a Příloha v § 5 odst. 7 - Vybrané účetní jednotky předávají účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu, účetní jednotky předávají účetní záznamy v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

Krajský úřad Olomouckého kraje stanovil termíny pro zaslání výkazů do CSÚIS do 12. dne následujícího měsíce (leden a červenec se finanční výkazy do CSÚIS nezasílají), pro zaslání účetních výkazů (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha) do CSUIS, čtvrtletně do 20. dne následujícího měsíce.

Nepředání účetního záznamu do centrálního systému účetních informací státu způsobem stanoveným prováděcím právním předpisem vydaným podle § 4 odst. 8 a § 23b odst. 5 - nedodržení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, se územní celek vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona.

Jedná se o opakující se nedostatek, zjištěný i při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022, nápravné opatření přijaté na základě chyby a nedostatku zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebylo dodrženo - viz část B písm. b) bod 1 této zprávy

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Při kontrole předávání výkazů Rozvahy, Výkazu zisků a ztráty a Přílohy do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) za období 12/2022, bylo zjištěno, že výkazy Rozvahy, Výkaz zisků a ztráty a Příloha sestavené k datu 31. 12. 2022, nebyly ke dni kontroly 25. 5. 2023 předány do CSÚIS.

Jedná se o opakující se nedostatek, který byl zjištěný i při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Nedodrženo ustanovení § 5 odst. 7 vyhlášky 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, který také upravuje způsob předávání výkazů Rozvahy, Výkaz zisků a ztráty a Příloha v § 5 odst. 7 - Vybrané účetní jednotky předávají účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu, účetní jednotky předávají účetní záznamy v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

Krajský úřad Olomouckého kraje stanovil termíny pro zaslání výkazů (Rozvahy, Výkaz zisku a ztráty, Příloha) za období 12/2022 do CSÚIS do 9. 2. 2023.

Doloženo: informace se systému centrálního systému účetních informací státu obce Bohuslavice za období 12/2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice bylo zjištěno:

1. Při kontrole předávání výkazů Výkazu pro hodnocení a plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M, Rozvahy, Výkazu zisků a ztráty a Přílohy do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) za období 6 - 9/2022, bylo zjištěno, že Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních

rad FIN 2-12 M sestavený k datu 30. 9. 2022, byl předán od CSUIS dne 31. 10. 2022, tj. 19 dnů po termínu stanoveném vyhláškou 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.

Výkazy Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a Příloha, sestavené k datu 30. 6. 2022 byly předány do CSUIS dne 20. 9. 2022, tj. 62 dnů po termínu stanoveném vyhláškou 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) a Výkazy Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a Příloha, sestavené k datu 30. 9. 2022 byly předány do CSUIS dne 31. 10. 2022, tj. 11 dní po termínu stanoveném vyhláškou 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

Porušeno: příloha 2, odst. 5 a 7 vyhlášky 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti - Obce, kraje a dobrovolné svazky obcí předávají do centrálního systému účetních informací státu měsíčně výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M - za vlastní hospodaření, Krajský úřad, s ohledem na zvolený způsob předávání výkazů obcí a dobrovolných svazků obcí podle jiného právního předpisu, stanoví obcím a dobrovolným svazkům obcí termíny pro předání výkazů tak, aby měl krajský úřad možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů, včetně zaslání oprav neúplných nebo chybně vyplněných výkazů. Termíny stanovené krajským úřadem musí obcím a dobrovolným svazkům obcí ponechat dostatečný časový prostor pro vypracování výkazů, přičemž krajský úřad musí vzít do úvahy termíny stanovené pro předložení úplných a správných výkazů krajů a hlavního města Prahy do centrálního systému účetních informací státu.

Nedodrženo i ustanovení § 5 odst. 7 vyhlášky 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, který také upravuje způsob předávání výkazů Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty a Příloha v § 5 odst. 7 - Vybrané účetní jednotky předávají účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu, účetní jednotky předávají účetní záznamy v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

Krajský úřad Olomouckého kraje stanovil termíny pro zaslání výkazů do CSUIS do 12. dne následujícího měsíce (leden a červenec se finanční výkazy do CSUIS nezasílají), pro zasílání účetních výkazů (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha) do CSUIS, čtvrtletně do 20. dne následujícího měsíce.

Doloženo: informace se systému centrálního systému účetních informací státu obce Bohuslavice za období 6 - 9/2022.

Přijatá opatření: Dle sdělení starosty obce bylo přijato systémové opatření a pověřený pracovník bude odesílat výkazy do Centrálního systému účetních informací státu vždy v souladu a v termínech stanovených vyhláškami č. 5/2014 Sb. a 383/2009 Sb.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou plnění přijatého systémového opatření k odesílání výkazů do Centrálního systému účetních informací státu (CSUIS) zjištěno, že přijatá opatření nebyla obcí Bohuslavice dodržena.

Nedostatek při odesílání výkazů do CSUIS byl zjištěn i při konečném přezkoumání hospodaření, viz část A bod 2.1. této zprávy.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: Pravidla rozpočtového provizoria na 1. čtvrtletí 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet dne 28. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 12. 2020 - kompetence starostovi k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 1 mil. Kč na jednotlivou položku. V případě poskytnutých dotací neomezeně. Rozpočtové opatření nad 1 mil. Kč na jednotlivou položku schvaluje zastupitelstvo obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet od 4. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet od 4. 1. 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestaveného na roky 2022 - 2026 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet od 14. 12. 2021 dosud
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 1. 7. 2022, návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 14. 6. do 2. 7. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický č. 3 z účtu hospodářské činnosti vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 12. 2022 (výpis jen při pohybu na účtu, za období 30. 12. - 31. 12. 2022 pohyb nebyl) - ověření zůstatku účtu č. 241 - Běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: elektronický č. 195 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022, č. 38 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-810-00038 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: elektronický č. 144 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2022, č. 28 z běžného účtu vedeného u České národní banky

ze dne 30. 9. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-810-00028 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2022

- Bankovní výpisy: č. 9 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2022 (úvěr na výstavbu komunitního centra obce), č. 9 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2022 (úvěr na dofinancování projektu Hřiště pro naše děti), č. 9 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2022 (úvěr na spolufinancování akce Chodníky), č. 9 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2022 (úvěr na Rekonstrukci bytového domu č. p. 24 - spolufinancování projektu s dotací EU), č. 9 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2022 (úvěr na sociální byty III), č. 4 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2022 (úvěr na rekonstrukci multifunkčního hřiště) - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (úvěr na výstavbu komunitního centra obce), č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (úvěr na dofinancování projektu Hřiště pro naše děti), č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (úvěr na spolufinancování akce Chodníky), č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (úvěr na Rekonstrukci bytového domu č. p. 24 - spolufinancování projektu s dotací EU), č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (úvěr na sociální byty III), č. 7 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (úvěr na rekonstrukci multifunkčního hřiště) - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: elektronický č. 2 z účtu hospodářské činnosti vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 8. 2022 (výpis jen při pohybu na účtu, za období 9 - 10/2022 pohyb nebyl) - ověření zůstatku účtu č. 241 - Běžný účet ke dni 30. 9. 2022
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní obce dne 19. 6. 2018, s účetní obce dne 1. 4. 2021
- Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 27. 12. 2022, Plán inventur pro rok 2022 ze dne 27. 12. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 27. 12. 2022, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 8. 2. 2023, inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 278 faktur v celkovém objemu 12 705 255,42 Kč, č. faktur 22-001-00001 - 22-001-00278
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 342 faktur v celkovém objemu 1 149 020,40 Kč, č. faktur 22-002-00001 - 22-002-00342
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2022, předloženy mzdové rekapitulace členů zastupitelstva obce
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2022, předloženy mzdové rekapitulace členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklady: pokladní doklady výdajové č. 73 - 80 včetně zaúčtování k pokladně pošta, pokladní doklady příjmové a výdajové č. 536 - 546 k hlavní pokladně v období září 2022
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období září 2022, pokladna pošta za období září 2022

- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období prosinec 2022, pokladna pošta za období prosinec 2022, hospodářské činnosti - restaurace za období prosinec 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022, výkaz předložen při závěrečném přezkoumání hospodaření, k datu závěrečného přezkoumání hospodaření – ke dni 25. 5. 2023 nebyl výkaz předán do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS)
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022, výkaz předložen při závěrečném přezkoumání hospodaření, k datu závěrečného přezkoumání hospodaření – ke dni 25. 5. 2023 nebyl výkaz předán do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS)
- Účetnictví ostatní: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění, dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen "kontrola") a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly, starosty obce Bohuslavice, Mgr. Ing. Romana Jedličky ze dne 17. 3. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022, na § 2321, pol. 5169, byla vykázána záporná hodnota - opraveno účetním dokladem č. 22-020-00074 ze dne 1. 11. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022, výkaz předložen při závěrečném přezkoumání hospodaření, k datu závěrečného přezkoumání hospodaření – ke dni 25. 5. 2023 nebyl výkaz předán do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS)

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Základní škola a Mateřská škola Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvková organizace sestavená k 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 50 000 Kč uzavřená mezi obcí Bohuslavice (obdarovaný) a CHS Solar Source, a. s., IČ 278902795 (dárce) dne 20. 12. 2022, přijetí daru - účetní doklad č. 22-801-00189 ze dne 22. 12. 2022, elektronický bankovní výpis č. 189 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 22. 12. 2022, příjem součástí schváleného rozpočtu na rok 2022
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 100 000 Kč uzavřená mezi obcí Bohuslavice (dárce) a FK Bohuslavice, z. s., IČ 06716075 (obdarovaný) dne 19. 9. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 9. 2022 - schválení poskytnutí daru včetně darovací smlouvy, poskytnutí daru - elektronický bankovní výpis č. 142 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 9. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 22-801-00142 ze dne 26. 9. 2022, rozpočtové opatření č. 10/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2021 - změna rozpočtu v souvislosti

- s poskytnutým darem, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet dne 19. 9. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 127 809 Kč na pokrytí celoroční sportovní činnosti spolku, sportovní akce, nákup sportovního vybavení, provoz a údržbu sportovního areálu dle podané žádosti uzavřená mezi obcí Bohuslavice (poskytovatel) a FK Bohuslavice, z. s. (příjemce) dne 28. 12. 2022, zveřejněná na elektronické úřední desce obce dne 16. 1. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce Bohuslavice dne 27. 12. 2022, poskytnutí dotace - částka 127 809 Kč - bankovní výpis č. 192 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00192 ze dne 28. 12. 2022 - proúčtování poskytnuté dotace na účet č. 572,373, 389, 231, rozpočtové opatření č. 16/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2022 - změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet dne 28. 12. 2022 (§ 3412, pol. 5222)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Bohuslavice uzavřená s Olomouckým krajem dne 30. 6. 2022,
bankovní výpis č. 104 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 18. 7. 2022 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 22-801-00104 ze dne 18. 7. 2022 - zaúčtování přijetí dotace z Olomouckého kraje,
Rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou obce dne 18. 7. 2022 - úprava rozpočtu v souvislosti s přijetím dotace od Olomouckého kraje (příjmy i výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet dne 18. 7. 2022
Marketingový průzkum trhu - na základě poptávky, kterou vytvořil starosta obce, konzultoval dodavatele se zástupci JSDH, vybrán dodavatel v zastoupení vybrané značky s dostupným servisem firma Michal Dlouhý, IČ: 74333640
Pořízení prostředků pro řezání s příslušenstvím - faktura přijatá č. 312202793 ze dne 29. 11. 2022 zaúčtována účetním dokladem 22-001-00243, bankovní výpis č. 174 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 11. 2022 - úhrada faktury přijaté 312202793, účetní doklad č. 22-801-00174 ze dne 29. 11. 2022 - zaúčtování úhrady faktury přijaté
Závěrečná zpráva JSDH Bohuslavice ze dne 12. 12. 2022 včetně přílohy finanční vyúčtování dotace odeslaná poskytovateli datovou zprávou dne 12. 12. 2022
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej části pozemku p. č. 702/1 díl "702/23" o výměře 183 m² v k. ú. Bohuslavice u Konice uzavřená mezi obcí Bohuslavice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 1. 8. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 13. 6. 2022 do 29. 6. 2022, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 21. 9. 2022 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 21. 9. 2022, účetní doklad č. 22-020-00058 ze dne 21. 9. 2022 - zaúčtováno vyřazení prodaného pozemku z majetkové evidence obce a proúčtování do výnosů, úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 22-801-00126 ze dne 29. 8. 2022, elektronický bankovní výpis č. 126 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 8. 2022
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99024695722 ze dne 29. 4. 2020, výše úvěru - 6 500 000 Kč, účel úvěru - předfinancování dotace akce Rekonstrukce BD 25

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99019322721 uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 9. 11. 2017, výše úvěru 3 155 000 Kč - účel úvěru Výstavba komunitního centra obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99032133609 uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 19. 11. 2021, výše úvěru 3 000 000 Kč - účel úvěru Rekonstrukce multifunkčního hřiště, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99032971745 uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 1. 2. 2022, výše úvěru 5 327 000 Kč - účel úvěru Rekonstrukce obecního úřadu čp. 50, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021, bankovní výpis k účtu vedenému Komerční banky, a. s. ze dne 30. 6. 2022 - poslední výpis zůstatek 0 Kč - úvěr byl splacen
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99025693127 ze dne 29. 4. 2020, výše úvěru - 3 790 000 Kč, účel úvěru - spolufinancování akce Rekonstrukce BD 25
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99019322939 uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 9. 11. 2017, výše úvěru 173 000 Kč - účel úvěru Hřiště pro naše děti
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99025692655 ze dne 29. 4. 2020, výše úvěru - 4 030 000 Kč, účel úvěru - spolufinancování akce Chodníky
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99019322391 uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 9. 11. 2017, výše úvěru 1 553 000 Kč - účel úvěru Rekonstrukce bytového domu č. p. 24
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená mezi obcí Bohuslavice (povinná) a společností Infos Art, spol. s r.o. (oprávněná) dne 1. 8. 2022, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022, Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 19. 9. 2022, příjem náhrady - elektronický bankovní výpis č. 111 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 8. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 22-801-00111 ze dne 12. 8. 2022
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce plochy travnatého sportovního areálu, uzavřená dle § 2193 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění mezi obcí Bohuslavice a FK Bohuslavice, z. s. dne 1. 7. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 1. 2022, 3. 5. 2022, 30. 6. 2022, 16. 9. 2022, 21. 10. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis finančního výboru ze dne 16. 3. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru obce ze dne 13. 9. 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 směnnou smlouvu
- 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Ing. Roman Jedlička, starosta obce Bohuslavice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva obce. Jednání zastupitelstva obce Bohuslavice se uskutečnilo dne 26. 1. 2022 a následně 3. 5. 2022.

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra.

Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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	B,C
§ 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 2022 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 5. 2023

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 námítky 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,

- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření
Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 25. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly