

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68028/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 1814/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2018,

IČ 00288039

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 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 17. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bohuslavice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová
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:

Mgr. Ing. Roman Jedlička - starosta
Mgr. Dagmar Machainová - pokladní
Marcela Václavková - 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 2018 zveřejněný na úřední desce v době od 11. 12. 2017 do 27. 12. 2017, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11. 12. do 26. 12. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 11. 12. do 27. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu obce provádět rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017; rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn zákonným způsobem od 12. 12. 2018 do 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; Schválený usnesením zastupitelstva obce č. 2018/01/10/1 dne 28. 12. 2018 a zveřejněný dne 4. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v termínu od 12. 6. do 28. 6. 2018; Usnesením Zastupitelstva obce Bohuslavice č. 2018/38/07/1 ze dne 28. 6. 2018 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2022; Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn od 12. 7. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený usnesením zastupitelstvem obce č. 2018/38/09/1 dne 28. 6. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách v době od 15. 6. do 28. 6. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 14. 6. 2017; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 7. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 23. 7. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 11 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 10. - 9. 10. 2018, veden úvěr na předfinancování dotace na projekt "Rekonstrukce bytového domu č. p. 24", úvěr splacen dne 8. 10. 2018 řádně a včas
- Bankovní výpis: č. 30 k účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2018, č. 160 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2018, ověření konečného zůstatku
- Bankovní výpis: 3 výpisy k úvěrovým účtům vedeným u Komerční banky, a. s. za období 2. 12. 2018 - 1. 1. 2019, vedeny 3 dlouhodobé úvěry na projekty "Rekonstrukce bytového domu č. p. 24 - spolufinancování projektu s dotací EU", "Výstavba komunitního centra obce" a dofinancování projektu "Hřiště pro naše děti", ověření konečného zůstatku
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřena s účetní a pokladní dne 1. 2. 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřena s matrikářkou a pokladní dne 19. 6. 2018
- Hlavní kniha: sestava Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za 09/2018
- Hlavní kniha: sestava Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 28. 12. 2018, Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 ze dne 28. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2018, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 10. 2. 2019, výběr vzorku inventurních soupisů

- k účtům 031 - Pozemky, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 192 - Opravné položky k Jiným pohledávkám, 388 - Dohadné účty aktivní, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 281 - Krátkodobé úvěry, 451 - Dlouhodobé úvěry, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Kniha došlých faktur: č. 18-001-00001 - 18-001-00258 za období 1 - 12/2018
 - Kniha odeslaných faktur: č. 18-002-00001 - 18-002-00030 za období 1 - 12/2018
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2018
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období 4 - 9/2018
 - Pokladní doklad: č. 1870100381 - 1870100447 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
 - Pokladní doklad: č. 18-701-00590 - 18-701-00630 za období 12/2018 včetně protokolu o zaúčtování
 - Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
 - Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
 - Účetní doklad: č. 18-00300083 ze dne 31. 12. 2018 - roční účetní odpisy majetku
 - Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2018 do 12/2018 - podle SU 022 Samostatné hmot. movité věci a soubory hmot. movitých věcí
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Bohuslavice za rok 2017 schválená usnesením zastupitelstvem obce č. 2018/38/08/1 ze dne 28. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 23. 7. 2018, Hospodářský výsledek přeúčtován účetním dokladem č. 1806000372 dne 30. 6. 2018
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka ZŠ a MŠ Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2017 schválená usnesením zastupitelstvem obce č. 2018/38/06/2 dne 28. 6. 2018. Hospodářský výsledek za rok 2017 schválen usnesením zastupitelstvem obce č. 2018/38/06/3 dne 28. 6. 2018.
 - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: usnesením zastupitelstvem obce č. 2018/40/12/1 dne 27. 9. 2018 byl schválen finanční dar ve výši 20 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena mezi obcí ("dárce") a Charitou Konice ("obdarovaný") dne 10. 10. 2018. Očekávaný výdaj je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Předpis smlouvy zaúčtován účetním

- dokladem č. 1809000176 ze dne 30. 9. 2018; převod finančních prostředků - bankovním výpisem Komerční bankou, a.s. č. 122 dne 10. 10. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena mezi obcí ("obdarovaný") a společností CHS Solar Source a. s. ("dárce") dne 31. 10. 2018. Očekávaný příjem je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Předpis smlouvy zaúčtován účetním dokladem č. 18-801-00863 ze dne 30. 11. 2018; příjem finančních prostředků - bankovním výpisem Komerční bankou, a. s. č. 148 dne 30. 11. 2018
 - Darovací smlouvy: usnesením zastupitelstvem obce č. 2018/37/09/1 dne 14. 5. 2018 byl schválen, na základě žádosti Římskokatolické farnosti Bohuslavice u Konice ze dne 10. 1. 2018, finanční dar ve výši 40 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena mezi obcí ("dárce") a Římskokatolickou farností Bohuslavice u Konice ("obdarovaný") dne 22. 5. 2018. Očekávaný výdaj je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Předpis smlouvy zaúčtován účetním dokladem č. 1809000176 ze dne 30. 9. 2018; převod finančních prostředků - bankovním výpisem Komerční bankou, a.s. č. 119 dne 5. 10. 2018
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 20. 11. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 237 240,80 Kč. Finanční prostředky jsou určeny pro Základní školu a Mateřskou školu Bohuslavice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Příjem a čerpání dotace je upraveno rozpočtovým opatřením č. 15/2018 - schválené starostou obce dne 20. 11. 2018 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 20. 11. 2018; Příjem dotace - bankovní výpis ČNB č. 26, zaúčtováno dokladem č. 18-810-00027 ze dne 20. 11. 2018; Převod dotace na příspěvkovou organizaci - bankovní výpis KB, a.s. č. 142 - zaúčtováno dokladem č. 18-801-00848 dne 21. 11. 2018
 - Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu bytu 2.1. v bytovém domě čp. 24 stojícím na pozemku p. č. st. 6 v obci Bohuslavice, katastrálním území Bohuslavice ze dne 3. 9. 2018 (obec "pronajímatel")
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr prodeje nemovitosti - část pozemku p.č. 519/3 díl "519/7" o velikosti 601 m2 zveřejněn na úřední desce v období od 17. 10. - 3. 11. 2017. Usnesením zastupitelstva obce č. 2017/33/20/1 dne 29. 11. 2017 byl schválen prodej. Kupní smlouva o prodeji nemovitosti uzavřena mezi obcí ("prodávající") a fyz. osobou ("kupující") dne 22. 1. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 24. 1. 2018; Očekávaný příjem je zahrnutý v rozpočtovém opatření č. 1/2018 schválený, na základě udělené pravomoci, starostou obce dne 3. 1. 2018; předpis prodeje pozemku zaúčtován účetním dokladem č. 1801000158 ze dne 24. 1. 2018; vyřazení pozemků s účetní evidence zaúčtován pokladním dokladem č. 1870100022 ze dne 22. 1. 2018
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o krátkodobém úvěru č. 99018897364 uzavřena s Komerční bankou, a.s. dne 9. 11. 2017 (k účelu: Předfinancování dotace na projekt "Rekonstrukce bytového domu č. p. 24"); výdaje byly zahrnuty ve schváleném rozpočtu na rok 2018, Předpisy dodavatelských faktury od společnosti DOPOSINVEST, s.r.o. v celkovém objemu 3 721 594 Kč za období 1 - 7/2018 úhrady faktur zaúčtovány v období 1 - 8 z úvěrového účtu u KB, a.s.; Jednorázová úhrada provedena bankovním výpisem KB, a.s. č. 120 ze dne 8. 10. 2018; Úvěr splacen řádně a včas.
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 99019322721 uzavřena s Komerční bankou, a.s. dne 9. 11. 2017 (k účelu: "Výstavba komunitního centra obce"), výdaje byly zahrnuty ve schváleném rozpočtu na rok 2018, Předpis dodavatelské faktury na částku 358 966 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 1804000019 ze dne 30. 4. 2018, úhrada faktury bankovním výpisem č. 1 z úvěrového účtu u KB, a.s. zaúčtována účetním dokladem č. 1805000009 ze dne 31. 5. 2018, Předpis dodavatelské faktury na částku 586 915 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 1807000015 ze dne 23. 7. 2018,

úhrada faktury bankovním výpisem č. 2 z úvěrového účtu u KB, a.s. zaúčtována účetním dokladem č. 1808000082 35-155361537 ze dne 15. 8. 2018

- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 99019322939 uzavřena s Komerční bankou, a.s. dne 9. 11. 2017 (k účelu: Dofinancování projektu "Hřiště pro naše děti"), bankovní výpisy včetně příslušných účetních dokladů za období 1 - 9/2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 99019322391 uzavřena s Komerční bankou a.s. dne 9. 11. 2017 (k účelu: "Rekonstrukce bytového domu č. p. 24 - spolufinancování projektu s dotací EU"), výdaje byly zahrnuty ve schváleném rozpočtu na rok 2018, Předpis dodavatelské faktury na částku 600 421 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 1804000021 ze dne 30. 4. 2018, úhrada faktury bankovním výpisem č. 2 z úvěrového účtu u KB, a.s. zaúčtována účetním dokladem č. 1881500001 ze dne 31. 5. 2018, Předpis dodavatelské faktury na částku 952 579 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 1805000023 ze dne 31. 5. 2018, úhrada faktury bankovním výpisem č. 3 z úvěrového účtu u KB, a.s. zaúčtována účetním dokladem č. 1881500002 ze dne 2. 7. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 5 ke Směrnici o účetnictví, oběh účetních dokladů, s účinností od 1. 8. 2018
- Výsledky externích kontrol: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 26. 10. 2018. Kontrolovaný subjekt - obec; Kontrolu provedla na základě pověření společnost ON-OK Libina s.r.o., IČ: 25873440
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 20. 9. 2018. Kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Bohuslavice, p. o.; Kontrolu provedla na základě pověření společnost ON-OK Libina s.r.o., IČ: 25873440
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1 ze schůze finančního výboru ze dne 28. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018, 28. 12. 2018
- Zápisy finančního výboru: ze dne 14. 1. 2018, 11. 2. 2018, 20. 5. 2018, 15. 7. 2018, 9. 9. 2018
- Zápisy kontrolního výboru: ze dne 15. 3. 2018, 22. 6. 2018

ostatní

- **akce "Komunitní centrum Bohuslavice":**

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Komunitní centrum Bohuslavice" se uskutečnila v roce 2017, Smlouva o dílo č. 2017/008 uzavřená se zhotovitelem DOPOSINVEST s. r. o., Bohuslavice dne 7. 8. 2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2017/008 uzavřený dne 10. 7. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 7. 2018, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu, od ledna 2018 do srpna 2018 zhotovitel vystavil a obec uhradila 7 přijatých faktur v celkové částce 2 481 576,- Kč, skutečně uhrazená cena je na profilu zadavatele zveřejňována průběžně po úhradách jednotlivých přijatých faktur. K datu 31. 12. 2018 nebylo kolaudační řízení ukončeno, vedeno na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

- **akce "Oprava a rekonstrukce hasičské zbrojnice":**

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Oprava a rekonstrukce hasičské zbrojnice" - zastupitelstvo obce schválilo výzvu k podání nabídek a zadávací

dokumentaci pro výběrové řízení mimo režim zákona dne 28. 6. 2018, oslovení 3 dodavatelé, doručena 1 cenová nabídka, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 7. 2018, výsledek výběrového řízení projednalo zastupitelstvo obce dne 26. 7. 2018 a schválilo smlouvu o dílo se zhotovitelem nejvýhodnější nabídky, Smlouva o dílo č. 2018/007 uzavřená se zhotovitelem DOPOSINVEST s. r. o., Bohuslavice dne 30. 7. 2018 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2018, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu;

Žádost o dotaci v rámci Programu obnovy venkova 2018 Olomouckého kraje schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 12. 2017, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02132/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 29. 6. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK-OE v celkové výši 400 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava a rekonstrukce hasičské zbrojnice" (ÚZ 00443), a to neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč a investiční dotaci ve výši 250 000 Kč, bankovní výpis č. 98 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 8. 2018, účetní doklad č. 1880100589 ze dne 20. 8. 2018, rozpočtové opatření č. 10/2018 schválené starostou obce dne 1. 8. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem), opravy účtování byly v průběhu kontroly projednány s odpovědnou osobou, účetní doklad č. 1880300057 ze dne 30. 9. 2018;

Očekávané výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2018; Předpis došlé faktury na částku 324 192 Kč zaúčtován dokladem č. 1810-000018 dne 12. 10. 2018, úhrada - bankovní výpis KB, a.s. č. 136 zaúčtován dokladem č. 1811-000006 dne 6. 11. 2018; Předpis došlé faktury na částku 754 114 Kč zaúčtován dokladem č. 1811-000024 dne 27. 11. 2018, úhrada - bankovní výpis KB, a.s. č. 147 zaúčtován dokladem č. 1811-000047 dne 29. 11. 2018; Protokol o předání díla ze dne 27. 11. 2018; Skutečně uhrazená částka (dle smlouvy o dílo) je zveřejněna na profilu zadavatele. Závěrečná zpráva včetně finančního vypořádání ze dne 31. 12. 2018, Průúčtování dotace - účetním dokladem č. 1812-000170 ze dne 31. 12. 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 směnňou, darovací smlouvu a 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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 bylo zjištěno:

1. Dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu. Zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 12. 2017 rozpočet obce na rok 2018. Rozpočtový výhled byl sestaven dne 1. 9. 2015 do roku 2018. Nebyl sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období 2 až 5 let následujících po schválení rozpočtu na rok 2018.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Dle § 4 odst. 3 uvedeného zákona se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Podle § 5 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.

Přijatá opatření: Na základě Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 ze dne 4. 4. 2018 bylo přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků "Usnesením č. 2018/37/7/2 ze dne 14. 5. 2018": Zastupitelstvo obce Bohuslavice ukládá starostovi obce vypracování střednědobého výhledu rozpočtu obce Bohuslavice na roky 2019 - 2022, jako přijaté opatření k nápravě chyb a nedostatků. Starosta obce Bohuslavice sestavil střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022, který byl vyvěšen na úřední elektronické desce dne 12. 6. 2018 po dobu 15 dnů. Na jednání Zastupitelstva obce Bohuslavice dne 28. 6. 2018 bylo schváleno "Usnesení č. 2018/38/07/1": Zastupitelstvo obce Bohuslavice schvaluje střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 - 2022 dle přiloženého návrhu a dále "Usnesení č. 2018/38/09/1": Zastupitelstvo obce Bohuslavice schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017, a to bez výhrad.

K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl nedostatek odstraněn.

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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,86 %
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, 15. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
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 15. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly