

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57342/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 11869/2020

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 2019,

IČ 00288039

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 5. 2020.

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 2019 dne 13. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bohuslavice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 5. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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

Marcela Václavková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019

- 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 11. 12. do 30. 12. 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 4. 1. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2019, č. 3/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 13. 5. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 3. 6. 2019 a č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2019, č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 5. 9. 2019, č. 9/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019, č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2019, č. 11/2019 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2019, č. 12/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2019, č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 4. 12. 2019, č. 14/2019 schváleno starostou obce dne 30. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 7 - 14/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2020
- Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2023 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 11. 12. do 30. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na období 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 7. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 7. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 5. do 24. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 7/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 15 za období 1 - 7/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. za období 07/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. za období 07/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. za období 07/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura došlá č. 19-001-00095 - 19-001-00111 za období 6/2019 vč. likvidačních lístků
- Faktura vystavená č. 19-002-00008, 19-002-00010, 19-002-00012, 19-002-00014 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2019
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 10. 2. 2020; Plán inventur pro rok 2019 ze dne 27. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 27. 12. 2019; Inventurní soupis účtu 231, 374, 388 a 451 k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2019
- Pokladní doklad č. 19-701-00388 - 19-701-00439 za období 7/2019 včetně protokolu o zaúčtování dávky
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Základní škola a Mateřská škola Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 17. 1. 2020; kontrolovaný subjekt – Základní škola a Mateřská škola Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 19. 3. 2019, finanční dar, obec "dárce"; účetní doklad č. 19-801-00428 ze dne 10. 6. 2019 a výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 53 ze dne

10. 6. 2019 (odeslání finančního daru); účetní doklad č. 1908-000003 ze dne 1. 8. 2019 (oprava zaúčtování)

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 4. 2. 2020
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 20. 3. 2019, pozemek, obec "prodávající"; příjmový pokladní doklad č. 115 ze dne 20. 3. 2019 a účetní doklad č. 19-701-00115 ze dne 20. 3. 2019 (přijetí platby za prodej pozemku); účetní doklad č. 19-003-00014 ze dne 1. 4. 2019 (vyřazení pozemku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy ze schůzí finančního výboru ze dne 13. 2. 2019, 10. 4. 2019 a 17. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 18. 3. 2019 a 24. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 25. 9. 2019, 27. 11. 2019 a 30. 12. 2019

ostatní

- Zápis: o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 23. 9. 2019; kontrolovaný subjekt - obec Bohuslavice

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 směnnou a 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 ručitého 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,46 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 27. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 telefonicky projednán se starostou obce dne 26. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice byl doručen do datové schránky obce dne 26. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

Kontrolou dne 30. 8. 2019 bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva obce v roce 2019 se uskutečnilo dne 18. 3. 2019 a 24. 6. 2019. Tím nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva obce, která uplynula dnem 18. 6. 2019.

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.

Kontrolou dne 6. 5. 2020 bylo zjištěno, že se situace opakovala a opět nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva obce, a to mezi zasedáními dne 18. 6. 2019 a 25. 9. 2019.