

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59396/2023/OK/7220

Č.j.: KUOK 67998/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023

IČ 00288039

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 5. 2024.

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 2023 dne 6. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 6. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bohuslavice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Kamila Kubíčková
kontrolor: Ing. Eva Reková
kontrolor: 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.) 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

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

V nesprávnosti vedení účetnictví

- Záporný zůstatek účtu 262 - Peníze na cestě

V porušení povinností územního celku stanovených právními předpisy

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav účtu 262 – Peníze na cestě a účtu 343 – Daň z přidané hodnoty odpovídá stavu v účetnictví.
- Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období – výnosy z hospodářské činnosti.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
- Územní celek nepředal účetní záznamy v termínu stanoveném pro předávání konsolidačních účetních záznamů v příloze č. 3 k vyhlášce 383/2009 Sb.

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023

- **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.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. V předložené Hlavní knize analytické za období 12/2023 účet 262 - Peníze na cestě vykazuje zápornou hodnotu ve výši - 91 000 Kč. Protože účet 262 nemůže

mít k 31. 12. zápornou hodnotu, mělo být provedeno proučtování zůstatku účtu 262 prostřednictvím účtu 378 (DAL) - ostatní krátkodobé závazky.

Dle § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek mimo jiné upravují uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce.

§ 4 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky říká, že ve druhém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni běžného účetního období uvádí informace o výši oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (dále jen „Korekce“), a to vždy s kladným znaménkem.

Porušen § 4 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, který stanoví, že hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.

Doloženo: Hlavní kniha analytická za období 12/2023, účetní výkaz Rozvaha za období 12/2023

- 1.2. V rámci kontroly inventarizace za rok 2023 nebyl v předložených podkladech doložen inventurní soupis účtu 262 - Peníze na cestě a účtu 343 - Daň z přidané hodnoty, který by prokazoval řádné provedení dokladové inventury uvedených účtů a ověření, zda inventurou zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

§ 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů stanoví, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Dle § 30 citovaného zákona účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují

- a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo
- b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Porušen § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- 1.3. Obec v rámci hospodářské činnosti vykonává hostinskou činnost. Z předložené sestavy Stavů a obrátů na účtu 602 0299 - Výnosy z prodeje služeb od počátku roku vyplývá, že v roce 2023 byly na uvedeném účtu provedeny pouze 4 účetní záznamy v celkové výši 29 407,68 Kč, z toho za období 6/2023 výnosy ze školních akcí ve výši 7 574,79 Kč a v období 12/2023 výnosy ve výši 21 832,89 Kč. O příjmech v hotovosti, denních tržbách, nebyla vedena žádná průkazná evidence a nebylo o nich vůbec účtováno. V důsledku nezaúčtování všech výnosů z hospodářské činnosti do období, se kterým časově a věcně souvisí, je ve výkazu Zisku a ztráty za období 12/2023 vykázána ztráta z hospodářské činnosti ve výši 282 216,90 Kč.

Vzhledem k výše uvedenému zjištění účetní závěrka obce neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Dle § 8 odst. 1 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Porušeno ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého je účetnictví účetní jednotky úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat.

Doloženo: sestava Stavů a obrátů na účtech od počátku roku – účet 602 0299 - Výnosy z prodeje služeb, Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023

- 1.4. V předloženém výkazu Rozvaha za období 12/2023 vykazuje účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti netto zápornou hodnotu ve výši -331 568 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že opravná položka k odběratelům (k pohledávkám vykázaným na účtu 311 - Odběratelé) ve výši 358 797 Kč byla nesprávně zaúčtována na účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, a tím došlo k vykázání záporné hodnoty netto u účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Správně měla být opravná položka k odběratelům zaúčtována na účet 194 - Opravné položky k odběratelům.

Jedná se o kontrolní zjištění bez vlivu na celkovou výši pohledávek netto.

Dle § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek mimo jiné upravují uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů, uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce, směrnou účtovou osnovu a účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv.

§ 4 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky říká, že ve druhém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni běžného účetního období uvádí informace o výši oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (dále jen „Korekce“), a to vždy s kladným znaménkem.

Porušen Český účetní standard č. 706 - opravné položky a vyřazení pohledávek, který v bodě 4. stanoví postupy účtování o opravných položkách.

Doloženo: Rozvaha za období 12/2023, inventurní soupis účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31. 12. 2023, inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé k 31. 12. 2023 a inventurní soupis účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2023

- 1.5. Kontrolou předávání účetních výkazů, tj. Rozvaha, Výkazu zisků a ztráty a Příloha, do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) za období 12/2023 bylo zjištěno, že účetní výkazy sestavené k datu 31. 12. 2023 nebyly v termínu stanoveném vyhláškou předány do CSÚIS. V rámci přezkoumání hospodaření byly předloženy dva dokumenty týkající se termínu pro předání účetních výkazů do CSÚIS, odeslané na e-mailovou adresu zuzana.levova@mfcz.cz. V předloženém dokumentu ze dne 26. 4. 2024 je termín pro předání účetních výkazů za období 12/2023 stanoven nejpozději do 27. 5. 2024. K datu 27. 5. 2024 nebyly účetní výkazy do CSÚIS předány.

Porušena vyhláška č. 383/2009 Sb., vyhláška 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), která v příloze č. 3 stanoví termíny pro předávání konsolidačních účetních záznamů.

Doloženo: Informace o nezaslání účetních výkazů za období 12/2023 do CSÚIS ze dne 12. 2. 2024 a ze dne 26. 4. 2024

Uvedený nedostatek byl zjištěný i při přezkoumání hospodaření za rok 2022. **Přijaté opatření pro odstranění nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo dostačující.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2022 bylo zjištěno:

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 Rozvaha, 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, nápravné opatření přijaté na základě chyby a nedostatku zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebylo dodrženo.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Bohuslavice na svém zasedání konaném dne 30. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření pro odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2022 dne 25. 5. 2023. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 3. 7. 2023. Účetní obce nově obdržela přístupová hesla do CSÚIS, výkazy budou zasílány měsíčně do 12. dne

následujícího měsíce (FIN 2-12 M), čtvrtletně do 20. dne následujícího měsíce (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přílohy), Kontrolou dodržování opatření provede Finanční výbor do 31. 12. 2023.

V souladu se lhůtou, stanovenou v přijatém nápravném opatření, byla dne 20. 12. 2023 doručena zpráva o plnění nápravných opatření – Zpráva o splnění přijatého opatření ze dne 20. 12. 2023. Finanční výbor provedl kontrolu včasného odesílání měsíčních i čtvrtletních výkazů, a to namátkovou kontrolou včasného odeslání výkazů za období 8/2023, 9/2023, 10/2023. Kontrolou bylo zjištěno dodržování stanovených termínů, a tím bylo opatření splněno.

Kontrola dodržování přijatého opatření bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že **přijaté opatření nebylo dostačující** – nedostatek spočívající v nepředání účetních výkazů do CSÚIS v termínu stanoveném vyhláškou byl zjištěn i při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023, viz část A. bod 1.5. této zprávy.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obec-bohuslavice.cz/rozpocet> dne 16. 2. 2023 a k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn
- Schválený rozpočet: na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obec-bohuslavice.cz/rozpocet> dne 3. 4. 2023
- Rozpočtová opatření: k 30. 9. 2023 byl schválený rozpočet na rok 2023 změněn 11 rozpočtovými opatřeními zveřejněnými na internetových stránkách obce <https://www.obec-bohuslavice.cz/rozpocet> v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich schválení; schválená rozpočtová opatření byla řádně přenesena do výkazu Fin 2-12 M za období 9/2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na 1. čtvrtletí roku 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2023; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022–2026, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2023; závěrečný účet 2022 je zveřejněný na internetových stránkách obce <https://www.obec-bohuslavice.cz/uredni-deska> od 14. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: analytická za období 9/2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2023; v hospodářské činnosti je na účtu 548 - Tvorba fondů vykázána částka ve výši 51 620 Kč (účet 419 = 0 Kč, obec nemá zřízené žádné fondy); účetní doklad č. 23-020-00037 ze dne 30. 11. 2023 - oprava zaúčtování faktury č. 165 ve výši 51 620 Kč (přeúčtování z účtu 548 na účet 511 0299 - Opravy a udržování, hospodářská činnost)
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2023 ze dne 5. 2. 2024; Plán inventur pro rok 2023 ze dne 29. 12. 2023; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 29. 12. 2023; vzorek inventurních soupisů účtů č. 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 031, 231, 241, 263, 321, 331, 336, 337, 342, 373, 374, 384, 388, 389, 451 a 472 sestavených k 31. 12. 2023; inventurní soupis účtu 262 a 343 nebyl předložen
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1–12/2023
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30. 6. 2023 odeslán do CSÚIS dne 11. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (smlouva kupní - prodej pozemku) dne 30. 11. 2023, a to s právními účinky k 27. 9. 2023; vnitřní účetní doklad č. 23-020-00024 ze dne 27. 9. 2023 - vyřazení pozemku (účet 311 a účet 647 0300; o vyřazení pozemku nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky); vnitřní účetní doklad č. 23-020-00036 ze dne 30. 11. 2023 - oprava účtování vyřazení pozemku a předpisu pohledávky; detailní opis bankovních transakcí ze dne 20. 10. 2023 - příjem peněžních prostředků za prodaný pozemek ve výši 14 800 Kč

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. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva – nájem bytu č. 1.1. v bytovém domě č. p. 25 stojícím na pozemku parc. č. st. 7/1, včetně vybavení v obci Bohuslavice ze dne 30. 6. 2023, obec "pronajímatel"; příjmový pokladní doklad č. 347 ze dne 16. 11. 2023 (úhrada nájemného a záloh na energie za 9/2023); účetní doklad číslo: 23-701-00347 (zaúčtování úhrady nájemného)

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-14330083439/001-ADS na pozemku parc. č. 506/2,702/1, st. 6 v k. ú. Bohuslavice u Konice ze dne 27. 12. 2023, obec "povinná"

usnesení, zápisy apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření pro odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice za rok 2022 ze dne 3. 7. 2023 (přijaté na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 6. 2023)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvkové organizace ze dne 10. 2. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 3. 2023, ze dne 1. 6. 2023, ze dne 30. 6. 2023, ze dne 28. 7. 2023, ze dne 26. 9. 2023, ze dne 12. 12. 2023 a ze dne 28. 12. 2023
- Zprávy finančního výboru ze dne 10. 2. 2023 a ze dne 26. 9. 2023
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva o splnění přijatého opatření ze dne 20. 12. 2023 (kontrolu provedl finanční výbor) odeslána datovou schránkou dne 3. 7. 2024

Ostatní

- Informace o nezaslání účetních výkazů (Rozvaha, VZZ, Příloha) za období 12/2023 do CSÚIS: odesláno e-mailem dne 12. 2. 2024 (zuzana.levova@mfcf)
- Informace o nezaslání účetních výkazů (Rozvaha, VZZ, Příloha) za období 1Q/2024 do CSÚIS: odesláno e-mailem dne 30. 4. 2024 (zuzana.levova@mfcf)
- 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. 1. 2024

akce: Rekonstrukce obecní knihovny Bohuslavice:

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 8. 2023 uzavřena mezi poskytovatelem Olomoucký kraj a příjemcem obec Bohuslavice ve výši 600 000 Kč na akci „Rekonstrukce obecní knihovny Bohuslavice“; Usnesení č. 2023/04/07/1 ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Bohuslavice ze dne 1. 6. 2023 – schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy;
 - účetní doklad ze dne 9. 8. 2023 - předpis investiční dotace ve výši 600 000 Kč (účet 348 a účet 672 0300 - Výnosy z transferů) - chybné zaúčtování investiční dotace k vyúčtování do výnosů obce. Účetním dokladem č. 23-020-00038 ze dne 30. 11. 2023 byla investiční dotace ve výši 600 000 Kč přeúčtována z účtu 672 0300 na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
 - účetní doklad ze dne 14. 8. 2023 - připsání peněžních prostředků dotace ve výši 600 000 Kč na účet obce (účet 231 0100, pol. 4222, UZ 00 443)
- **Výběrové řízení mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, ve znění pozdějších předpisů na akci "Rekonstrukce obecní knihovny"; Zápis z 4. řádného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 6. 2023 (schválení výzvy k podání nabídek a zadávací dokumentace); Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky ze dne 17. 7. 2023; Předávací protokol zadávací dokumentace ze dne

17. 7. 2023 (osobní předání starostou obce); Evidenční arch podaných nabídek (datum převzetí nabídek 28. 7. 2023); Zápis z 6. řádného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 7. 2023 (schválení výsledku výběrového řízení, dodavatele akce a pověření starosty podpisem smlouvy o dílo); Předávací protokol Oznámení o výsledku výběrového řízení (předáno zúčastněným firmám 31. 7. 2023);

- Rozpočtové opatření č. 8/2023 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje);
- Smlouva o dílo č. 2023/06 ze dne 31. 7. 2023 zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 8. 2023; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 203/06 ze dne 20. 12. 2023 (posunutí termínu dokončení k 31. 3. 2024);
- Faktura č. 10230047 (provedené práce za období 10/2023); Likvidační lístek - doklad: 23-001-00219 ze dne 1. 11. 2023 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 147 ze dne 14. 11. 2023 (úhrada došlé faktury); účetní doklad č. 23-801-00147 ze dne 14. 11. 2023 (zaúčtování úhrady došlé faktury);
- Faktura č. 10230051 ze dne 5. 12. 2023 (provedené práce za období 11/2023); Likvidační lístek - doklad: 23-001-00240 ze dne 5. 12. 2023 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 164 ze dne 18. 12. 2023 (částečná úhrada došlé faktury); účetní doklad č. 23-801-00164 ze dne 18. 12. 2023 (zaúčtování částečné úhrady došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 168 ze dne 27. 12. 2023 (částečná úhrada došlé faktury); účetní doklad č. 23-801-00168 ze dne 27. 12. 2023 (zaúčtování částečné úhrady došlé faktury);
- Zápis z 8. řádného zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2023 (schválení dodatku č. 1); Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 20. 12. 2023 uzavřený mezi poskytovatelem Olomoucký kraj a příjemcem obec Bohuslavice – změna období realizace akce

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 se vycházelo z výkazů, které byly vytištěny z účetnictví obce v den kontroly. K datu 27. 5. 2024 nebyly účetní výkazy za období 12/2023 vůbec předány do CSÚIS.

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

SHRnutí VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	A
§ 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	C
§ 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 právnickými 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	C
§ 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 2023 vykonali:

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová, t. č. nepřítomna

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková, t. č. nepřítomna

.....
kontrolor

Ing. Iveta Hubáčková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 10. 6. 2024

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 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 námitky 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 10. 6. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslavice byl doručen do datové schránky obce dne 10. 6. 2024.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bohuslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly