

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40959/2016/OK/7326

Č.j.: KUOK 1097/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslávky za rok 2016,

IČ 00636142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 4. 2017.

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 Bohuslávky za rok 2016 dne 5. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bohuslávky

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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: Ing. Jaroslav Suchánek - starosta
Alena Molinari - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslávky za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslávky za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Charitou Hranice dne 27. 5. 2016, (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 7. 2007
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků, vkládání volebních lístků do obálek, na přípravu voleb, úklid a přípravu volební místnosti ze dne 1. 10. 2016

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava střechy OÚ Bohuslávky", oslovení firem - telefonicky, podány 3 nabídky na základě osobní prohlídky objektu, Zápis z pracovního jednání ZO ze dne 9. 3. 2016, Usnesení ZO z veřejného zasedání ze dne 23. 5. 2016, výsledek výběrového řízení byl oznámen firmám telefonicky dne 24. 5. 2016 (dle sdělení starosty)
- Hlavní kniha: za období 12/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce Bohuslávky k provedení inventarizace ze dne 2. 12. 2016, Plán inventur 2016 ze dne 2. 12. 2016, Školení inventurních komisí k provedení inventur 2016 ze dne 5. 12. 2016, Inventarizační zpráva obce Bohuslávky o provedení inventarizace k 31. 12. 2016 ze dne 29. 1. 2017, včetně přílohy č. 1 a č. 2, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - září 2016, poř. č. 8001 - 8077
- Kniha došlých faktur: za období říjen - prosinec 2016, poř. č. 8078 - 8121
- Kniha odeslaných faktur: za období leden -září 2016, poř. č. 201601 - 201608
- Kniha odeslaných faktur: za období říjen - prosinec 2016, poř. č. 201609 - 201615
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o finanční kontrole, nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. u obce Bohuslávky ze dne 23. 1. 2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o finanční kontrole, nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. u obce Bohuslávky ze dne 22. 1. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017, schválený ZO dne 12. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2016, příjmové pokladní doklady poř. č. 1155 - 1165, výdajové pokladní doklady poř. č. 2095 - 2104
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen 2016, příjmové pokladní doklady poř. č. 1180 - 1095, výdajové pokladní doklady poř. č. 2046 - 2056
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červen 2016, poř. č. 1 - č. 297
- Pokladní kniha (deník): za období červenec - prosinec 2016, poř. č. 298 - č. 459
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 8/2016 ze dne 3. 10. 2016, č. 9/2016 ze dne 4. 11. 2016, č. 10/2016 ze dne 2. 12. 2016 a č. 11/2016 ze dne 30. 12. 2016 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 13. 1. 2016, č. 2/2016 ze dne 2. 3. 2016, č. 3/2016 ze dne 18. 4. 2016, č. 4/2016 ze dne 4. 5. 2016, č. 5/2016 ze dne 10. 6. 2016, č. 6/2016 ze dne 13. 7. 2016, č. 7/2016 ze dne 3. 8. 2016 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtový výhled: obce na roky 2017 - 2019, schválený ZO dne 3. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016, schválený ZO dne 3. 12. 2015

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/04724/OŽPZ/DSM na částečnou úhradu nákladů na hospodaření v lesích na území Olomouckého kraje - na umělou obnovu sadbou - první ve výši 6 300 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 7. 11. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 16. 11. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 6 300 Kč na částečnou úhradu nákladů na hospodaření v lesích na území Olomouckého kraje
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Předběžné vyúčtování výdajů-na volby do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016 ze dne 2. 11. 2016, Opis účetních dat s ÚZ 98193, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 19. 1. 2017 (odesláno DS dne 19. 1. 2017)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01419/OKŘ/DSM na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Bohuslávky ve výši 8 000 Kč - pouze na pořízení vozidlové radiostanice ve výši 4 800 Kč a ochranných pracovních prostředků ve výši 3 200 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 17. 6. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 22. 6. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 8 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Bohuslávky
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace, poskytnuté Olomouckým krajem, včetně Závěrečné zprávy ze dne 28. 11. 2016 na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Bohuslávky ve výši 8 000 Kč - pouze na pořízení vozidlové radiostanice ve výši 4 800 Kč a ochranných pracovních prostředků ve výši 3 200 Kč
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená dne 25. 5. 2016, (obec pronajímatel)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu pozemku uzavřená dne 12. 9. 2016, (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 2/2016/TZ na výměnu taškové střešní krytiny na budově OÚ v Bohuslávkách ze dne 23. 5. 2016
- Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání ze dne 21. 12. 2016
- Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci - příspěvek na činnost ze dne 7. 11. 2016
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - září 2016 k bankovním výpisům k účtu vedenému u ČNB, poř. č. 1 - 18
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červenec - srpen 2016 k bankovním výpisům k účtu vedenému u KB, a.s., poř. č. 7 - 8
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2016 k účtu vedenému u KB, a.s., bankovní výpis poř. č. 12
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období říjen - prosinec 2016 k účtu vedenému u ČNB, bankovní výpisy poř. č. 19 - 26
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce za rok 2015, schválená ZO dne 23. 5. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 23. 5. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad s účinností od 13. 12. 2016, Směrnice č. 1/2011 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 12. 2011

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 6/2010 o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně Dodatku č. 1 ze dne 6. 11. 2014, Směrnice č. 1/2013 o schvalování účetní závěrky obce s účinností od 1. 8. 2013, Směrnice č. 1/2010 upravující oběh účetních dokladů včetně Dodatku č. 1 z 1. 1. 2013, Směrnice č. 2/2010 - Evidence, účtování a odepisování majetku včetně Dodatku č. 1 ze dne 1. 1. 2012, Směrnice č. 7/2010 - Směrnice k systému zpracování účetnictví včetně Dodatku č. 1 - 4
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis z jednání FV ze dne 26. 4. 2016, 9. 5. 2016, 25. 7. 2016, 25. 10. 2016
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 7. 3. 2016, 14. 3. 2016, 18. 3. 2016, 23. 4. 2016, 27. 5. 2016, 18. 7. 2016, 17. 8. 2016, 31. 8. 2016, 14. 9. 2016
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 4. 11. 2016, 23. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 29. 2. 2016, 23. 5. 2016, 22. 8. 2016, 24. 10. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015, schválený ZO dne 23. 5. 2016, bez výhrad

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

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospondařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní a směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospondařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuslávky za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

