

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/20062/2018/OK/7326

Č.j.: KUOK 1259/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuslávky za rok 2018,**

**IČ 00636142**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 1. 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 Bohuslávky za rok 2018 dne 15. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 1. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Bohuslávky

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák

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 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 Bohuslávky za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na pevné úřední desce od 23. 11. 2018 do 11. 12. 2018, na elektronické úřední desce od 23. 11. 2018 doposud
- Rozpočtová opatření: č. 2/2018 schválené starostou obce dne 31. 1. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutými finančními prostředky Mikroregionu Lipensko, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 5. 2. 2018,

- č. 5/2018 schválené starostou obce dne 12. 4. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 30. 4. 2018 a č. 8/2018 schválené starostou obce dne 2. 7. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 26. 7. 2018, kterými jsou provedeny změny rozpočtu v souvislosti s úhradou faktury č. 1821033 ze dne 29. 6. 2018 za práce provedené na akci "Výstavba odpočinkových míst v lese Obora" (uhrazena dne 12. 7. 2018)
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostou obce dne 10. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 30. 1. 2018, č. 3 schválené starostou obce dne 8. 2. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s poskytnutím příspěvku Jednotě spotřební družstvo v Uherském Ostrohu na základě Veřejnoprávní smlouvy o finančním příspěvku č. 1/2018 ze dne 30. 1. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 28. 2. 2018
  - Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený ZO dne 10. 12. 2018, schválený rozpočet obce na rok 2019 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 11. 12. 2018
  - Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 20. 11. 2017 včetně projednaných změn, schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 20. 11. 2017
  - Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 - 2022, schválený ZO dne 20. 11. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce je zveřejněn na elektronické úřední desce od 20. 11. 2017
  - Závěrečný účet: obce za rok 2017, schválený ZO dne 23. 4. 2018 s výrokem bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce v termínu od 6. 4. 2018 do 24. 4. 2018, na elektronické úřední desce v termínu od 6. 4. 2018, schválený závěrečný účet obce za rok 2017 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 23. 4. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: elektronický bankovní výpis č. 28 k účtu vedenému u KB, a.s. za období od 2. 7. 2018 do 13. 7. 2018, na kterém je dne 12. 7. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1821033 za práce provedené na akci "Výstavba odpočinkových míst v lese Obora", elektronický bankovní výpis č. 34 k účtu vedenému u KB, a.s. za období od 20. 8. 2018 do 26. 8. 2018, na kterém je dne 22. 8. 2018 zaúčtováno poskytnutí finančních prostředků Mikroregionu Lipensko na základě Smlouvy o finanční spolupráci ze dne 30. 7. 2018
- Bankovní výpis: elektronický bankovní výpis č. 25 za období od 18. 6. 2018 do 24. 6. 2018 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s., na kterém je dne 19. 6. 2018 zaúčtován příjem úhrady nájemného, viz. nájemní smlouva s Junákem - český skaut Příbor ze dne 16. 5. 2018
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 7. 2007
- Faktura: Faktura č. 2018012 ze dne 10. 8. 2018 na poskytnutí finančních prostředků Mikroregionu Lipensko na základě Smlouvy o finanční spolupráci ze dne 30. 7. 2018
- Faktura: Faktura - daňový doklad č. 1821033 ze dne 29. 6. 2018 za práce provedené na akci "Výstavba odpočinkových míst v lese Obora"
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce Bohuslávky k provedení inventarizace ze dne 20. 11. 2018, Plán inventur 2018 ze dne 20. 11. 2018, Školení

inventárních komisí k provedení inventur 2018 ze dne 3. 12. 2018, Inventarizační zpráva obce Bohuslávky o provedení inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 18. 1. 2019, včetně přílohy č. 1 a č. 2, Inventurní soupisy včetně příloh

- Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2018
- Pokladní doklad: pokladní doklady č. 259 - 296 za období červenec 2018
- Pokladní kniha (deník): za období červenec 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 3294 ze dne 12. 7. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1821033 za práce provedené na akci "Výstavba odpočinkových míst v lese Obora" a zařazení do majetku, účetní doklad č. 5008 ze dne 1. 9. 2018, kterým jsou doúčtovány účelové znaky na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na projekt "Vybudování odpočinkových míst u naučné stezky v lese Obora", uzavřená se SZIF dne 29. 8. 2018, účetní doklad č. 6028 ze dne 13. 8. 2018, kterým je zaúčtován předpis na poskytnutí finančních prostředků Mikroregionu Lipensko na základě Smlouvy o finanční spolupráci ze dne 30. 7. 2018, účetní doklad č. 3358 ze dne 22. 8. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí finančních prostředků Mikroregionu Lipensko na základě Smlouvy o finanční spolupráci ze dne 30. 7. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 33001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 26. 9. 2018 (obec dárce), poskytnutí daru schváleno ZO dne 24. 9. 2018, účetní doklad č. 6029 ze dne 24. 9. 2018, kterým je zaúčtován předpis finančního daru pro Charitu Hranice, účetní doklad č. 3413 ze dne 26. 9. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru pro Charitu Hranice, elektronický bankovní výpis č. 39 k účtu vedenému u KB, a.s. za období od 25. 9. 2018 do 30. 9. 2018, na kterém je dne 26. 9. 2018 zaúčtováno poskytnutí daru pro Charitu Hranice
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti a na roznos a kompletaci volebních lístků ze dne 1. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o finančním příspěvku č. 1/2018 uzavřená s Jednotou spotřební družstvo v Uherském Ostrohu dne 30. 1. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 7. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 8. 2. 2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na projekt "Vybudování odpočinkových míst u naučné stezky v lese Obora", uzavřená se SZIF dne 29. 8. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o platbu na SZIF na akci "Vybudování odpočinkových míst u naučné stezky v lese Obora" ze dne 18. 9. 2018, Protokol o kontrole č. 0100040843, č.j. SZIF/2018/0693706 ze dne 29. 11. 2018, Oznámení o výši dotace ze SZIF ze dne 2. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva pozemků uzavřená dne 16. 5. 2018 s Junákem - český skaut, středisko Příbor (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 31012018 ze dne 21. 2. 2018 na realizaci akce "Výstavba odpočinkových míst v lese Obora", Předávací protokol ze dne 29. 6. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí majetku od Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Lipensko ze dne 2. 10. 2018, Protokol o převzetí a zařazení drobného a dlouhodobého majetku do evidence obce Bohuslávky ze dne 2. 10. 2018, účetní doklad č. 23 ze dne 2. 10. 2018, kterým je zaúčtováno zařazení převzatého majetku do majetku obce
- Smlouvy ostatní: Smlouva o finanční spolupráci uzavřená s Mikroregionem Lipensko dne 30. 7. 2018 na poskytnutí finančních prostředků v souvislosti s dotací na kompostéry

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Výstavba odpočinkových míst u naučné stezky v lese Obora", Výzva k podání nabídek - 4x e-mail ze dne 3. 1. 2018 včetně technické specifikace předmětu plnění, Úprava technické specifikace - 4x e-mail ze dne 5. 1. 2018, 3x cenové nabídky na akci "Výstavba odpočinkových míst u naučné stezky v lese Obora", Cenový marketing - průzkum trhu ze dne 18. 1. 2018, Usnesení ZO ze dne 29. 1. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené MV ČR u obce Bohuslávky ze dne 5. 10. 2018, Vyrozumění o procesním ukončení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce Bohuslávky ze dne 8. 11. 2018, Sdělení o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných při kontrole výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce Bohuslávky ze dne 9. 1. 2019
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis z jednání FV ze dne 1. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 9. 2018, 5. 11. 2018, 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2018, 23. 4. 2018, 16. 7. 2018

#### **ostatní**

- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o finanční kontrole, nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. u obce Bohuslávky ze dne 16. 1. 2019
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o finanční kontrole, nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. u obce Bohuslávky ze dne 17. 1. 2018
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce za rok 2017, schválená ZO dne 23. 4. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 23. 4. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis z jednání FV ze dne 26. 2. 2018, 14. 5. 2018

- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 9. 2. 2018, 16. 3. 2018, 4. 5. 2018, 25. 6. 2018, 26. 6. 2018, 9. 7. 2018, 16. 7. 2018, 27. 8. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bohuslávky:

- 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 kupní, směnnou smlouvu, 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,
- 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 Bohuslávky 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 Bohuslávky za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bohuslávky 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                  | <b>0,02 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>2,85 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

## **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 Bohuslávky k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bohuslávky, 18. 1. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
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 Bohuslávky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 18. 1. 2019.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Bohuslávky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly