

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

Obecní úřad BOUZOV	Čís. dok.:
Posto: 5-04-2019	Pracovní
Č.j.: 485/2019	Ukl. znak:
Příloh:	

SpZn.: KÚOK/60132/2018/OK/7816
Č.j.: KUOK 5810/2019
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13
Počet stran: 13
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2018,
IČ 00298719

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 11. 2018 - 6. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2019 - 12. 3. 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 Bouzov za rok 2018 dne 22. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně zasláných dokumentů dne 4. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bouzov
Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018
Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
kontrolor: 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: Ing. Zdeněk Foltýn - starosta
Věra Koutná - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2018

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Bouzov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 3. 2018 a následně projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 27. 12. 2017

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, dokument na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 28. 12. 2018
- Schválený rozpočet: schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 4. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu ve dnech 15. 3. 2017 - 3. 4. 2017, schválený dokument zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 19. 4. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2017 projednán včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu ve dnech 12. 6. 2017 - 28. 6. 2017, schválený dokument zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 9. 7. 2017

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 011 - 018 z úvěrového účtu č. 348888469 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 6 - 9/2018, související účetní doklady č. 70032, 70037, 70043 a 70049, úvěr na financování projektu "Bouzov - rekonstrukce náměstí a Přístupová komunikace k hradu Bouzov", měsíční splátka 76 000,- Kč
- Bankovní výpis: č. 005 - 009 z úvěrového účtu č. 397218429 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 5 - 9/2018, související účetní doklady č. 70029, 70035, 70041, 70045 a 70051, úvěr na financování projektu "Nákup cisternové automobilové stříkačky pro JSDH-CAS 20.SCANIA P 440 a Oprava místních komunikací Bouzovsko", měsíční splátka 41 700,- Kč
- Bankovní výpis: č. 011 - 018 z úvěrového účtu č. 282047439 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 6 - 9/2018, související účetní doklady č. 70031, 70038, 70044 a 70050, úvěr na financování projektu "Rekonstrukce a přístavby základní školy v obci Bouzov s vytvořením devíti bytových jednotek", měsíční splátka 20 900,- Kč
- Bankovní výpis: č. 005 - 009 z úvěrového účtu č. 396480409 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 5 - 9/2018, související účetní doklady č. 70027, 70033, 70042, 70047 a 70053, úvěr na financování projektu "Naučná stezka Bouzov-Javoříčko a Multifunkční sportovní areál v Bouzově", měsíční splátka 30 000,- Kč
- Bankovní výpis: č. 001 - 009 z úvěrového účtu č. 396265469 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 1 - 9/2018, související účetní doklady č. 70003, 70010, 70017, 70022, 70028, 70034, 70040, 70046 a 70052, úvěr na financování projektu "Úprava pitné vody včetně nových zdrojů vody", měsíční splátka 51 000,- Kč
- Bankovní výpis: č. 005 - 009 z úvěrového účtu č. 397698469 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 5 - 9/2018, související účetní doklady č. 70030, 70036, 70039, 70048 a 70054, úvěr na financování projektu "Multifunkční sportovní areál v Bouzově", měsíční splátka 75 057,- Kč
- Faktura: daňový doklad číslo: 9 ze dne 28. 2. 2018 vystavený obcí Bouzov firmě "2299" spol. s r.o. na prodej štěpky
- Hlavní kniha: název "Kniha účetnictví - I." sestavená za období 12/2018
- Hlavní kniha: název "Kniha účetnictví - I." sestavená za období 9/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků včetně jmenování inventarizačních komisí ke dni 31. 12. 2018 ze dne 28. 11. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 28. 11. 2018,

Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 12. 12. 2018, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 25. 1. 2019, výběr kontrolního vzorku inventurních soupisů "Inventarizační položky" k účtům 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 031 - Pozemky, 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k Odběratelům, 388 - Dohadné účty aktivní, 245 - Jiné běžné účty, 451 - Dlouhodobé úvěry, 321 - Dodavatelé a 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů; Výsledek inventarizace a způsob vypořádání zúčtovatelných rozdílů byl schválen radou obce dne 24. 1. 2019

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce Bouzov za rok 2017: schválena zastupitelstvem obce Bouzov dne 28. 3. 2018
- Účetní závěrka Základní školy, mateřské školy, školní jídelny a školní družiny, příspěvkové organizace v Bouzově: schválena radou obce dne 28. 3. 2018 včetně výsledku hospodaření a rozdělení hospodářského výsledku

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená s příjemcem 1. FC Olešnice dne 23. 8. 2018 (obec poskytovatel), neinvestiční dotace ve výši 50 000,- Kč, na úhradu výdajů spojených s výdaji na činnost mládeže, Žádost o dotaci ze dne 5. 3. 2018, poskytnutí dotace schválila rada obce dne 13. 6. 2018, výdaj schválen v rozpočtovém opatření č. 4, které bylo schváleno radou obce dne 23. 7. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2018, elektronický bankovní výpis č. 197 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 26. 8. 2018 - 27. 8. 2018, účetní doklad č. 30271 ze dne 27. 8. 2018; s odpovědnou osobou projednáno chybné účtování zálohy na poskytnutou dotaci, v průběhu kontroly zajištěn opravný účetní doklad, Vyúčtování poskytnutých finančních příspěvků (dotace) na konkrétní akce ze dne 10. 12. 2018, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 15. 12. 2018 (kontrolovaná osoba 1. FC Olešnice)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost Bouzov dne 19. 9. 2018 (obec poskytovatel), neinvestiční dotace ve výši 6 000,- Kč, na úhradu výdajů spojených s výdaji na organizování společensko-kulturních a sportovních akcí, Žádost o dotaci přijatá obecním úřadem dne 9. 3. 2018, poskytnutí dotace schválila rada obce dne 16. 5. 2018, výdaj schválen v rozpočtovém opatření č. 3, které bylo

schváleno radou obce dne 11. 7. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 7. 2018, výdajový pokladní doklad č. 1960 ze dne 19. 9. 2018, účetní doklad č. 40172 ze dne 19. 9. 2018; s odpovědnou osobou projednáno chybné účtování zálohy na poskytnutou dotaci, v průběhu kontroly zajištěn opravný účetní doklad, Vyúčtování poskytnutých finančních příspěvků (dotace) na konkrétní akce ze dne 31. 12. 2018, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 2. 1. 2018 (kontrolovaná osoba Římskokatolická farnost Bouzov)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená s příjemcem TJ Sokol Bouzov dne 16. 7. 2018 (obec poskytovatel), neinvestiční dotace ve výši 8 000,- Kč, na úhradu výdajů spojených s výdaji na organizování společensko-kulturních a sportovních akcí, Žádost o dotaci přijatá obecním úřadem dne 12. 3. 2018, poskytnutí dotace schválila rada obce dne 16. 5. 2018, elektronický bankovní výpis č. 253 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 11. 2018, Vyúčtování poskytnutých finančních příspěvků (dotace) na konkrétní akce ze dne 20. 12. 2018, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 20. 12. 2018 (kontrolovaná osoba TJ Sokol Bouzov)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená s příjemcem 1. FC Olešnice dne 4. 7. 2018 (obec poskytovatel), neinvestiční dotace ve výši 50 000,- Kč, na úhradu výdajů spojených s výdaji na nákup materiálu na opravu sociálního zázemí, Žádost o dotaci ze dne 22. 6. 2018, poskytnutí dotace schválila rada obce dne 27. 6. 2018, výdaj schválen v rozpočtovém opatření č. 3, které bylo schváleno radou obce dne 11. 7. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 7. 2018, výdajový pokladní doklad č. 1607 ze dne 10. 7. 2018, účetní doklad č. 40124 ze dne 10. 7. 2018, Finanční vyúčtování příspěvku/dotace obce Bouzov ze dne 18. 12. 2018, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 18. 12. 2018 (kontrolovaná osoba 1. FC Olešnice)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Olešnice dne 30. 5. 2018 (obec poskytovatel), neinvestiční dotace ve výši 15 000,- Kč, na úhradu výdajů spojených s výdaji na organizování společensko-kulturních a sportovních akcí, Žádost o dotaci přijatá obecním úřadem dne 9. 3. 2018, poskytnutí dotace schválila rada obce dne 16. 5. 2018, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu, výdajový pokladní doklad č. 1317 ze dne 30. 5. 2018, účetní doklad č. 40099 ze dne 30. 5. 2018; s odpovědnou osobou projednáno chybné účtování zálohy na poskytnutou dotaci, v průběhu kontroly zajištěn opravný účetní doklad, Vyúčtování poskytnutých finančních příspěvků (dotace) na konkrétní akce ze dne 15. 12. 2018, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 15. 12. 2018 (kontrolovaná osoba SDH Olešnice)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 18. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30.000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky SDH Olešnice (pol. 4122, ÚZ 00 415), Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 6. 2018 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Bouzov (příjemce), přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018, účetní doklad č. 30183 ze dne 19. 6. 2018, bankovní výpis č. 138 ze dne 19. 6. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, provedeno dne 2. 7. 2018 a následně zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 9. 7. 2018, Závěrečná zpráva o realizaci činnosti/projektu včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 3. 12. 2018, faktura č. FV-2018-100-000794 ze dne 8. 10. 2018 účtována dokladem č. 635 ze dne

8. 10. 2018 a uhrazena na bankovním výpisu k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. č. 240 ze dne 19. 10. 2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 19. 6. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 300.000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Přechod pro chodce Bouzov" (pol. 4222, ÚZ 00 590), Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 6. 2018 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Bouzov (příjemce), přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018, účetní doklad č. 30184 ze dne 20. 6. 2018, bankovní výpis č. 139 ze dne 20. 6. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, provedeno dne 2. 7. 2018 a následně zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 9. 7. 2018, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce ze dne 31. 1. 2019 včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 31. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na užívání bytu uzavřená s občanem obce dne 2. 11. 2018 (obec pronajímatel); byt v domě čp. 146 v Bouzově, na dobu určitou do 31. 10. 2023, uzavření smlouvy schválila rada obce dne 2. 11. 2018, předpis pohledávky - účetní doklad č. 30400 ze dne 30. 11. 2018, úhrada pohledávky - bankovní výpis č. 268 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 27. 2. 2018 uzavřená mezi Obcemi Bouzov, Hvozd, Luká, Ludmírov (jako prodávající) a Národním památkovým ústavem, státní příspěvkovou organizací (kupující) na prodej rodinného domu č. p. 70 v obci Bouzov, v k.ú. Bouzov, stojící na pozemku parc. č. st. 19/1, v k.ú. Bouzov, schváleno usnesením zastupitelstva obce Bouzov dne 22. 2. 2017, záměr obce na prodej majetku zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu ve dnech 6. 2. 2017 až 21. 2. 2017, Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V9256/2018-805 ze dne 3. 7. 2018, účetní doklad č. 30172 ze dne 6. 6. 2018, účetní doklad č. 30233 ze dne 26. 7. 2018, bankovní výpis č. 170 ze dne 26. 7. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání "Vnitřní a venkovní expozice muzea Bouzov" sepsaný s předávajícím MAS Moravská cesta, z. s. dne 2. 1. 2018 (obec přebírající), s otiskem razítka pod čj. 845/2018 ze dne 10. 7. 2018; bezúplatný převod technického zhodnocení Muzea Bouzovska, v roce 2010 bylo pořízení technického zhodnocení majetku spolufinancováno dotací z Programu rozvoje venkova od Státního zemědělského intervenčního fondu, odborný odhad autorizovaného architekta ze dne 18. 12. 2018 na celkovou reprodukční cenu ve výši 1 587 316,30 Kč, zařazení bezúplatně převedeného majetku na účet 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek účtovacím dokladem č. 30428 ze dne 20. 12. 2018, karta majetku s inventárním č. 9000000781 - Bezúplatným převodem Muzeum Bouzov s pořizovací cenou 1 587 316 Kč s datem pořízení 20. 12. 2018, způsobem odepisování - rovnoměrný a počátkem odepisování 1. 1. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10368/12/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 4. 4. 2012, úvěr na financování projektu "Bouzov - rekonstrukce náměstí a Přístupová komunikace k hradu Bouzov", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10368/11/LCD ze dne 19. 12. 2012, Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 10368/12/LCD ze dne 13. 3. 2013, Dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru č. 10368/11/LCD ze dne 24. 7. 2013, Dodatek č. 4 ke smlouvě o úvěru č. 10368/12/LCD ze dne 30. 12. 2013, poslední splátka dne 30. 11. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 11015/15/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 29. 6. 2015, úvěr na financování projektu "Multifunkční sportovní areál v Bouzově", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 11015/15/LCD ze dne

31. 3. 2016, Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 11015/15/LCD ze dne 24. 6. 2016, poslední splátka dne 31. 12. 2030

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 818-078-06 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 31. 3. 2006, úvěr na financování projektu "Rekonstrukce a přístavby základní školy v obci Bouzov s vytvořením devíti bytových jednotek", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 818-078-06 uzavřený dne 24. 6. 2016, poslední splátka dne 20. 9. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0397218429 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 8. 4. 2015, úvěr na financování projektu "Nákup cisternové automobilové stříkačky pro JSDH-CAS 20.SCANIA P 440 a Oprava místních komunikací Bouzovsko", poslední splátka dne 31. 12. 2029
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 11060/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 30. 6. 2014, úvěr na financování projektu "Naučná stezka Bouzov-Javoříčko a Multifunkční sportovní areál v Bouzově", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 11060/14/LCD uzavřený dne 7. 8. 2014, Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 11060/14/LCD uzavřený dne 29. 6. 2015, poslední splátka 30. 6. 2024
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0396265469 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 30. 4. 2014, úvěr na financování projektu "Úprava pitné vody včetně nových zdrojů vody", poslední splátka dne 31. 3. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze 77. schůze Rady obce Bouzov konané dne 2. 5. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápis a usnesení č. 2. ze zasedání Rady Obce Bouzov konaného dne 14. listopadu 2018, Zápis a usnesení č. 4. ze zasedání Rady Obce Bouzov konaného dne 13. prosince 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis 1. zasedání Zastupitelstva obce Bouzov konaného dne 31. 10. 2018, zápis 2. zasedání Zastupitelstva obce Bouzov konaného dne 13. 12. 2018

ostatní

- Akce „Přechod pro chodce Bouzov“: dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu vedené mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Administrátorem akce je společnost PIONS s.r.o., Přijaty dvě nabídky na zhotovení díla a dle protokolu o hodnocení nabídky ze dne 29. 10. 2018 je vítězem výběrového řízení společnost Ekosvětlo s.r.o., Smlouva o dílo "Osvětlení přechodů pro chodce v obci Bouzov II" ze dne 7. 11. 2018 uzavřena mezi obcí Bouzov (objednatel) a společností Ekosvětlo s.r.o. (zhotovitel) schválena radou obce dne 29. 10. 2018, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 11. 2018, cena díla uhrazena fakturou č. FV180229 ze dne 30. 11. 2018 a účtovanou dokladem č. 812 ze dne 21. 12. 2018, faktura uhrazena na bankovním výpisu k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. č. 295 ze dne 21. 12. 2018, zařazeno do majetku účetním dokladem č. 30039
- Stav závazků a pohledávek: Dohoda o uznání a úhradě dluhu ze dne 15. 8. 2018 uzavřená s "2299" spol. s r.o. (dlužník) a obcí Bouzov (věřitel)

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

- 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 a darovací 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,
- 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 Bouzov za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bouzov bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že na 77. zasedání Rady obce Bouzov konané dne 2. 5. 2018 došlo k projednání žádosti jednatelky firmy 2299 o možnost rozložení úhrady za fakturu ze dne 28. 2. 2018 ve výši 550.756,- Kč na měsíční splátky po 50.000,- Kč do zaplacení (bod 3. zápisu ze 77. schůze Rady obce Bouzov). O následném návrhu usnesení nebylo hlasováno, a přesto došlo k podpisu Dohody o uznání a úhradě dluhu dne 15. 8. 2018 uzavřené mezi společností "2299" spol. s r.o. (dlužník) a obcí Bouzov (věřitel).

Nedodrženo ustanovení § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce nebo pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo; rada obce může tyto pravomoci zcela nebo zčásti svěřit starostovi nebo obecnímu úřadu.

Přijátá opatření:

Všichni členové rady obce byli poučeni o ustanovení §102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, kde rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud není vyhrazeno jinak. Uloženo radě obce dodržovat zásady a ustanovení v rámci svých pravomocí.

2. Obec Bouzov k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 poskytla z rozpočtu obce dotace v celkové výši 201 000,- Kč. Kontrolou vzorku 5 uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace v celkové výši 129 000,- Kč, souvisejících žádostí o poskytnutí dotace a vyplacených záloh na poskytnuté dotace bylo zjištěno následující:

1. Spolek 1. FC Olešnice požádal Obec Bouzov dne 5. 3. 2018 o dotaci ve výši 90 000 Kč na činnost s mládeží. Ke své žádosti přiložili seznam 38 dětí, ze kterého 20 dětí bydlí v obci Bouzov. Rada obce Bouzov dne 13. 6. 2018 projednala žádost a schválila poskytnutí dotace usnesením č. 3/81R/2018 "Rada obce Bouzov schvaluje příspěvek 1. FC Olešnice ve výši 2 000 Kč na registrované dítě mající trvalé bydliště v obci Bouzov a to na rozvoj práce s mládeží.". Kontrolním pracovníkům byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená s příjemcem 1. FC Olešnice dne 23. 8. 2018. Jedná se o neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na úhradu výdajů spojených s výdaji na činnost mládeže. Obec zálohu na poskytnutou dotaci ve výši 50 000 Kč na účet příjemce uhradila ze svého běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. dne 27. 8. 2018.

2. Spolek 1. FC Olešnice požádal Obec Bouzov dne 22. 6. 2018 o dotaci ve výši 68 500 Kč na rekonstrukci sprch a dokončení elektroinstalace krytého posezení na hřišti v obci Olešnice. Ke své žádosti spolek přiložil rozpočet projektu, ve kterém byly celkové výdaje ve výši 93 500 Kč. Rada obce Bouzov dne 27. 6. 2018 projednala žádost a schválila poskytnutí dotace. Kontrolním pracovníkům byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená s příjemcem 1. FC Olešnice dne 4. 7. 2018. Jedná se o neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na úhradu výdajů spojených s výdaji na nákup materiálu na opravu sociálního zázemí. Obec zálohu na poskytnutou dotaci ve výši 50 000 Kč vyplatila příjemci v hotovosti na základě výdajového pokladního dokladu č. 1607 dne 10. 7. 2018.

Rozhodnutí zastupitelstva nebo rady obce ve smyslu § 85 zákona o obcích představuje utvoření právní vůle obce být určitým způsobem právně vázána. Utvořením právní vůle je však nutné rozumět nejen rozhodnutí "pozitivní", tedy rozhodnutí o tom, že obec určité právní jednání uskuteční, ale i rozhodnutí "negativní", tedy o tom, že právně jednáno nebude. Proto v souvislosti s rozhodováním o dotacích nebo návratných finančních výpomocích je pro určení příslušnosti zastupitelstva rozhodující nikoli částka, která bude obci přiznána, ale částka, která byla v žádosti požadována. Přesahuje-li tato částka 50 000 Kč, je funkčně příslušné zastupitelstvo, i kdyby nakonec bylo přiznáno méně než 50 000 Kč. V takovém případě je totiž vůle obce utvářena ohledně celé požadované částky, přičemž zčásti pozitivně a zčásti negativně.

Porušeno ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., obecní zřízení, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

Dle ustanovení § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce nebo pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo; rada

obce může tyto pravomoci zcela nebo zčásti svěřit starostovi nebo obecnímu úřadu.

Přijatá opatření:

Rada obce se zavazuje, že při rozhodování o poskytnutí dotací bude dodržovat své pravomoci a schvalovat jen ty záležitosti, které budou do výše 50.000,- Kč a žádosti o dotaci nad 50.000,- Kč vyhradí rozhodování zastupitelstvu obce, tak jak ukládá ustanovení §85 písm. c) zákona 128/2000 Sb.

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	2,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,56 %

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

Olomouc 8. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

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.

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 Bouzov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bouzov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly