

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56260/2022/OK/7540

Č.j.: KUOK 1830/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2022

IČ 00298719

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 10. 2022 - 20. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. 3. 2023 - 9. 3. 2023. 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 2022 dne 29. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bouzov

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 3. 2023 - 9. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Richard Novák

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. Bc. Dušan Tejkal - starosta
Věra Koutná - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2022

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

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,83 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 10,48 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,82 % |

4. 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 Bouzov k 31. 12. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bouzov za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 25. 2. 2022 do 31. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021 do 31. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 usnesením č. 5/ZZ/2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: kompetence rady obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši schválena zastupitelstvem obce Bouzov dne 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: kompetence rady obce k provádění rozpočtových opatření do výše 300 000 Kč schválena zastupitelstvem obce Bouzov dne 28. 6. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 6. 2022; návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 5. 2022 do 16. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 009 k úvěrovému bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. k 30. 9. 2022 (u České spořitelny, a. s. jsou vedeny čtyři úvěrové účty)
- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (účet sdruženého sociálního fondu)
- Bankovní výpisy: č. 47 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 30. 9. 2022, č. 2022/9 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 30. 9. 2022, č. 009 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: č. 024 z úvěrového bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 a 3x výpis č. 012 k úvěrovým bankovním účtům vedeným u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 63 z bankovního účtu Dotace vedeného u ČNB k 31. 12. 2022, č. 2022/12 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2022 (ČSOB Spořicí účet pro podnikatele), č. 2022/1 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s.

- k 31. 12. 2022 (ČSOB Municipální konto), č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (obec Bouzov) včetně podúčtů
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k 31. 12. 2022
 - Hlavní kniha: účetnictví sestavena k 30. 9. 2022
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 29. 11. 2022, schválen dne 30. 11. 2022, s účinností od 14. 12. 2022; Plán inventur pro rok 2022 ze dne 29. 11. 2022; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 1. 2. 2023 (inventarizace byla zahájena dne 29. 11. 2022 a ukončena dne 31. 1. 2023); výsledek inventarizace a způsob vypořádání zúčtovatelných rozdílů byl schválen radou obce Bouzov dne 1. 2. 2023; inventurní soupis účtu 021 - Stavby, inventurní soupis účtu 081 - Oprávky ke stavbám, inventurní soupis účtu 031 - Pozemky, inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, inventurní soupis účtu 245 - Jiné běžné účty, inventurní soupis účtu 261 - Pokladna, inventurní soupis účtu 451 - Dlouhodobé úvěry, inventurní soupis účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 852 faktur v celkovém objemu 36 629 271,82 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 71 faktur v celkovém objemu 6 200 113,56 Kč
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období 3 - 6/2022 a 9/2022
 - Pokladní kniha (deník): sestavena k 30. 9. 2022
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2022
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 odeslán do CSÚIS dne 20. 4. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy, Mateřské školy, Školní jídelny a Školní družiny Bouzov, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena radou obce dne 23. 2. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 28. 2. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ze dne 16. 11. 2022 (kontrolovaný subjekt - Základní škola, Mateřská škola, Školní jídelna a Školní družina Bouzov, příspěvková organizace); Pověření starosty obce k provedení veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 9. 11. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Žádost o finanční příspěvek ze dne 1. 6. 2022; Darovací smlouva uzavřena dne 6. 6. 2022 mezi obcí Bouzov (dárce) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Obectov (obdarovaný), výše daru je 9 000 Kč na financování nákladů souvisejících s pořádáním akcí SDH Obectov; poskytnutí daru bylo schváleno radou obce dne 1. 6. 2022, usnesením č. 1b/83r/2022; Pokladní doklad - výdajový č. 905 ze dne 10. 6. 2022, účetní doklad č. 40108 ze dne 10. 6. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o neinvestiční dotaci na činnost žadatele z rozpočtu obce Bouzov 2022 ze dne 15. 2. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřena dne 23. 6. 2022 mezi obcí Bouzov (poskytovatel) a 1. FC Olešnice u Bouzova, z. s. (příjemce), výše dotace je 80 000 Kč na úhradu výdajů spojených s organizací soutěžních zápasů a činností klubu; poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesením č. 4/17Z/2022; smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu zveřejněna na internetových stránkách obce od 30. 6. 2022; Výpis č. 173 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 6. 2022, účetní doklad č. 30296 ze dne 29. 6. 2022 (poskytnutí dotace na bankovní účet příjemce); Rozpočtové opatření č. 4, schváleno zastupitelstvem obce 15. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 6. 2022;
 - Závěrečná zpráva o poskytnutí dotace "Organizace soutěžních zápasů a činnosti klubu" ze dne 20. 11. 2022; Finanční vyúčtování dotace obce Bouzov - příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace včetně soupisu výdajů hrazených z poskytnuté dotace, soupis faktur a výpisů z bankovního účtu, ze dne 20. 11. 2022; účetní doklad č. 30511 ze dne 30. 11. 2022 (vyúčtování dotace do nákladů obce); Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze dne 25. 11. 2022 (předmět kontroly - čerpání poskytnuté dotace, kontrolovaný subjekt - 1. FC Olešnice)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01406/OKH/DSM uzavřena dne 6. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Bouzov (příjemce), výše dotace je 200 000 Kč na pořízení hydraulického vyprošťovacího zařízení; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/8/2022 ze dne 11. 4. 2022; přijetí dotace a uzavření smlouvy č. 2022/01406/OKH/DSM schváleno radou obce dne 1. 6. 2022, usnesením č. 1h/83R/2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 23. 6. 2022; Výpis č. 169 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 6. 2022, účetní doklad č. 30263 ze dne 24. 6. 2022 (příjem dotace na bankovní účet obce); Faktura - daňový doklad č. 22010268 vystavena dne 13. 6. 2022 na částku 526 676,70 Kč vč. DPH, výpis č. 173 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 6. 2022, účetní doklad č. 10438 ze dne 29. 6. 2022; Rozpočtové opatření č. 4, schváleno zastupitelstvem obce 15. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 6. 2022; Závěrečná zpráva ze dne 21. 9. 2022 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci, účetní doklad č. 30402 ze dne 25. 9. 2022 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřená mezi obcí Bouzov (pronajímatel) a Davidem Rosí, IČ: 87295261 (nájemce) dne 24. 2. 2022; pronajímatel přenechává nájemci část budovy bez čp/če, zemědělské stavby postavené na pozemku p. č. st. 148 v k. ú. a obci Bouzov o výměře 35 m² k uskladnění nářadí pro práci na střeších, případně k uskladnění materiálu na opravu střeš; smlouva se sjednává na dobu neurčitou s účinností od 1. 3. 2022, nájemné je splatné vždy do 15. října příslušného roku; uzavření nájemní smlouvy schváleno usnesením rady obce č. 1d/75R/2022 ze dne 9. 2. 2022; záměr obce pronajmout nebytové prostory

- byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 1. 2022 do 29. 1. 2022; účetní doklad č. 110081 ze dne 20. 10. 2022 - zaúčtování předpisu nájemného na základě vystavené faktury č. 43 ze dne 20. 10. 2022, účetní doklad č. 110109 ze dne 1. 11. 2022 - zaúčtování platby nájemného na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny a. s. č. 291 ze dne 1. 11. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 3. 6. 2022 mezi obcí Bouzov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 688/16 v k. ú. Bouzov za kupní cenu 850 Kč; prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021; záměr prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 17. 12. 2021; Výpis č. 151 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 5. 6. 2022, účetní doklad č. 30236 ze dne 5. 6. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8555/2022-805, vklad byl proveden dne 28. 6. 2022, a to s právními účinky k 6. 6. 2022, účetní doklad č. 30242 ze dne 6. 6. 2022 (vyřazení pozemku z majetku obce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992221 uzavřena dne 22. 4. 2022 mezi Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (převádějící) a obcí Bouzov (nabyvatel), převádějící převádí na nabyvatele pozemek p. č. 655/59 v k. ú. Bouzov; nabytí pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 6. 2021, usnesením č. 4f/13Z/2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6357/2022-805, vklad byl proveden dne 18. 5. 2022, a to s právními účinky k 27. 4. 2022; Účetní doklad č. 50054 ze dne 27. 4. 2022 (zařazení pozemku do majetku obce)
 - 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 dne 30. 6. 2024; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, úhrada měsíční splátky ve výši 30 000 Kč dne 30. 9. 2022 - účetní doklad č. 30417 ze dne 30. 9. 2022, kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2022 - výpis č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022
 - 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; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, úhrada měsíční splátky ve výši 41 700 Kč dne 30. 9. 2022 - účetní doklad č. 70035 ze dne 30. 9. 2022, kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2022 - výpis č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022
 - 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. 10368/12/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. 10368/12/LCD ze dne 24. 7. 2013, Dodatek č. 4 ke smlouvě o úvěru č. 10368/12/LCD ze dne 30. 12. 2013, Dodatek č. 5 ke smlouvě o úvěru č. 10368/12/LCD ze dne 20. 12. 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021; poslední splátka dne 30. 11. 2023; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, úhrada měsíční splátky ve výši 75 057 Kč dne 30. 9. 2022 - účetní doklad č. 70034 ze dne 30. 9. 2022, výpis č. 009 k úvěrovému

- účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 20. 9. 2022, kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2022 - výpis č. 018 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 9. 2022 - 30. 9. 2022
- 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; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, úhrada měsíční splátky ve výši 75 057 Kč dne 30. 9. 2022 - účetní doklad č. 70034 ze dne 30. 9. 2022, kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2022 - výpis č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022
 - Smlouvy o půjčce: Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Bouzov 2022 ze dne 7. 3. 2022; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřena dne 25. 3. 2022 mezi obcí Bouzov (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Olešnice (příjemce), výše návratné finanční výpomoci činí 120 000 Kč na "pořízení vybavení pro SDH Olešnice"; veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci schválena zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, usnesením č. 4/165Z/2022; smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 3. 2022; Výpis č. 087 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 3. 2022, účetní doklad č. 30123 ze dne 30. 3. 2022 (poskytnutí návratné finanční výpomoci na bankovní účet příjemce);
 - Výpis č. 317 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 11. 2022, účetní doklad č. 30503 ze dne 28. 11. 2022 (vrácení návratné finanční výpomoci na bankovní účet obce); výdaj i příjem peněžních prostředků zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022
 - Smlouvy o sdružených prostředcích: Zásady tvorby a čerpání sdruženého sociálního fondu ze dne 27. 5. 2015, Smlouva o sdružení uzavřená dne 15. 12. 2006, Dodatek č. 1 k Příloze o sdružení ze dne 31. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022 (zvýšení příspěvku na stravování); v účetnictví obce Bouzov účtováno jako o cizích prostředcích na účtu 245 - Jiné běžné účty a účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky, výpis č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022 - kontrola zůstatku účtu 245 - Jiné běžné účty k datu 30. 9. 2022
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8002056/VB/3 uzavřena dne 5. 8. 2022 mezi obcí Bouzov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy, podzemní vedení nízkého napětí, na pozemku p. č. 125/2 v k. ú. Kadeřín za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč + DPH; záměr zřídit věcné břemeno byl schválen radou obce dne 27. 7. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-12118/2022-805, vklad byl proveden dne 7. 9. 2022, a to s právními účinky k 17. 8. 2022; Výpis č. 252 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 9. 2022 (1 210 Kč vč. DPH), účetní doklad č. 110076 ze dne 23. 9. 2022; účetní doklad č. 30421 ze dne 9. 9. 2022 - přeúčtování pozemku na zvláštní analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3. 2022, 15. 6. 2022, 21. 9. 2022, 24. 10. 2022 a 14. 12. 2022
- Zpráva finančního výboru č. 1/2022 ze dne 14. 3. 2022, č. 2/2022 ze dne 14. 6. 2022 a č. 3/2022 ze dne 19. 9. 2022
- Zpráva kontrolního výboru č. 8/2022 ze dne 3. 3. 2022 a č. 10/2022 ze dne 20. 9. 2022

- Zápisy o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ze dne 28. 6. 2022 a ze dne 15. 11. 2022 (kontrolovaný subjekt - obec Bouzov)

ostatní

- akce "Víceúčelové hřiště Olešnice":

- Zadávací dokumentace na akci "Víceúčelové hřiště Olešnice" ze dne 9. 5. 2022; Ustanovení hodnotící komise ze dne 16. 5. 2022; Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 24. 5. 2022; Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 24. 5. 2022; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 17. 6. 2022, schváleno radou obce dne 15. 6. 2022;

- Smlouva o dílo uzavřena 22. 6. 2022 mezi obcí Bouzov (objednatel) a Machovský s. r. o., IČ: 28619633 (zhotovitel) na akci "Víceúčelové hřiště Olešnice" za smluvní částku 2 895 953,50 Kč vč. DPH; uzavření smlouvy o dílo schválila rada obce dne 15. 6. 2022, usnesením č. 1b/84R/2022; Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele od 24. 6. 2022;

- realizace akce fakturována v souladu se smlouvou o dílo ve 4 dílčích fakturách:

- Faktura - daňový doklad č. FV20220328 vystavena dne 22. 7. 2022 na částku 588 665 Kč vč. DPH, výpis č. 44 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 13. 9. 2022, účetní doklad č. 10575 ze dne 13. 9. 2022;

- Faktura - daňový doklad č. FV20220348 vystavena dne 9. 8. 2022 na částku 363 000 Kč vč. DPH, výpis č. 39 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 26. 8. 2022, účetní doklad č. 10559 ze dne 26. 8. 2022, opravný účetní doklad č. 30407 ze dne 29. 9. 2022;

- Faktura - daňový doklad č. FV20220519 vystavena dne 10. 10. 2022 na částku 1 388 898,50 Kč vč. DPH, výpis č. 54 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 11. 11. 2022, účetní doklad č. 10722 ze dne 11. 11. 2022;

- Faktura - daňový doklad č. FV20220597 vystavena dne 9. 12. 2022 na částku 555 390 Kč vč. DPH, výpis č. 62 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 27. 12. 2022, účetní doklad č. 10843 ze dne 27. 12. 2022;

- účetní doklad č. 30545 ze dne 9. 12. 2022 (zařazení stavby do majetku obce);

- Rozpočtové opatření č. 7, schváleno radou obce dne 31. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách od 12. 9. 2022;

- Rozpočtové opatření č. 9, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách od 10. 10. 2022;

- informace o výši skutečně uhrazené cena uveřejněna na profilu zadavatele od 2. 3. 2023.

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

- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Bc. Dušan Tejkal, starosta obce Bouzov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Povinnost uskutečnit rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje

Kontrolou uskutečnění výdaje z rozpočtu obce v souvislosti s platbou faktur na akci „Víceúčelové hřiště Olešnice“ bylo zjištěno, že:

- platba faktury za plnění dle smlouvy o dílo ve výši 363 000 Kč proběhla dne 26. 8. 2022, přičemž zapojení výdaje na § 3419, pol. 6121 ve výši 100 000 Kč bylo provedeno v rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 a ve výši 263 000 Kč navýšeno rozpočtovým opatřením č. 7 schváleným radou obce dne 31. 8. 2022,

- platba faktury za plnění dle smlouvy o dílo ve výši 588 665 Kč proběhla dne 13. 9. 2022, přičemž zapojení výdaje na § 3412, pol. 6121 (včetně opravy § předchozí faktury) bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 9 schváleným zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2022. Předchozí zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 15. 6. 2022 a kompetence rady obce ke schvalování rozpočtových opatření byla zastupitelstvem obce schválena pouze do výše 300 000 Kč.

Obci hrozil za nedodržení lhůty splatnosti faktur finanční postih - dle bodu 9 Smlouvy o dílo ze dne 22. 6. 2022 uhradí objednatel zhotoviteli smluvní pokutu – sankce za pozdní úhradu faktury činí 0,05 % z fakturované částky za každý kalendářní den prodlení.

Kontrolou zůstatku na bankovním účtu obce a výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30. 9. 2022 bylo zjištěno, že obec disponuje finančními prostředky nutnými k úhradě svých závazků (14 805 340,02 Kč k 30. 9. 2022). Kontrolou rozpočtového opatření obce č. 9 bylo zjištěno, že pro úhradu výdajů na akci obec použila prostředky, jejichž zdrojem jsou zvýšené příjmy obce – především dotace MMR dle Registrace akce ze dne 1. 8. 2022 ve výši 1 929 272 Kč, nikoliv zapojení rezervy nebo úprava rozpočtu v části III. Financování.

Vzhledem ke skutečnosti, že v souvislosti s prodlením v realizaci změny rozpočtu došlo k ojedinělému pochybení bez rizika vzniku rozpočtového schodku a bez vlivu na výsledek hospodaření a v minulých letech nebyla chyba obdobného charakteru zaznamenána, nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Kontrolou bylo také zjištěno, že další nerozpočtované výdaje obce v roce 2022 byly provedeny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zjištěné skutečnosti byly se zástupci obce na místě projednány.

Upozorňujeme na ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, které stanoví způsob provádění průběžné a následné řídicí kontroly.

V uvedeném případě nebyla v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených investičních výdajů, tj. od vzniku závazku do ukončení operace nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách se schválenými výdaji.

Zástupci obce byli upozorněni na ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o peněžní prostředky podle § 28 odst. 15.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 | A |
| § 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 právníky 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 | A |
| § 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 Bouzov za rok 2022 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 3. 2023

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.

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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bouzov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 9. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bouzov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly