

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42995/2021/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3642/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdíkov za rok 2021**

**IČ 00302376**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2021 - 19. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 3. 2022 - 8. 3. 2022.

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 Bohdíkov za rok 2021 dne 24. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bohdíkov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 3. 2022 - 8. 3. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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:** Petr Janků - starosta

Jana Faltíčková - 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 Bohdíkovo za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,85 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,13 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 Bohdíkovo k 31. 12. 2021 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 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdíkov za rok 2021

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdíkov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdíkov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na léta 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 4. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na léta 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 14. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na léta 2022 - 2024 zveřejněný na úřední desce a elektronické úřední desce obce od 25. 11. 2021 do 14. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. čtvrtletí 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 11. 2. 2021 do 2. 3. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2021, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 2. 3. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. čtvrtletí 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 14. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: usnesení zastupitelstva obce č. ZO13/2021/5c a č. ZO13/2021/5d ze dne 1. 3. 2021 - zmocnění pro radu obce k provádění rozpočtových opatření
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 14. 5. 2021 do 1. 6. 2021, schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 6. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 - běžné účty fondů ÚSC) k 30. 9. 2021
- Bankovní výpisy:
  - kontrola zůstatku bankovních účtů dle bankovních výpisů na stav vykázaný v účetnictví na účtu SU 231 - Základní běžný účet ÚSC a účtu SU 245 - Jiné běžné účty ke dni 31. 12. 2021 - skutečný stav dle bankovních výpisů souhlasí se stavem účetním

- kontrola zůstatku bankovního účtu dle bankovního výpisu na stav vykázaný v účetnictví na účtu SU 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2021 - skutečný stav dle bankovního výpisu Komerční banky souhlasí s účetním stavem na účtu 236 0100 - sociální fond a účtu 236 0120 - FRB
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 245 - Jiné běžné účty), Komerční banky (SU 231 AU 0040) a České národní banky (SU 231 AU 0016) k 30. 9. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 9/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 vydaný starostou obce dne 4. 10. 2021 s platností od 14. 12. 2021 do 31. 1. 2022 včetně jmenování inventarizační komise; Inventurní soupisy k rozvahovým účtům k 31. 12. 2021, mimo účtů opravných položek k pohledávkám; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 4. 2. 2022
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky; k 31. 12. 2021 bylo v hlavní knize faktur evidováno 615 faktur. Do kontrolního vzorku bylo vybráno 11 faktur v celkové výši 287 780,33 Kč - faktura pořadové číslo 21651, č. 21667 - č. 21671 a č. 21673 - č. 21677 (nezaplacené faktury, k 31. 12. 2021 vykázané na účtu 321 - Dodavatelé)
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 9/2021
- Pokladní doklady: pokladny 2 (Pokladna hospodářské činnosti obce): číslo 19 ze dne 1. 12. 2021 včetně účetního dokladu č. 2517 ze dne 1. 12. 2021 pokladní doklad č. 20 ze dne 22. 12. 2021 včetně účetního dokladu č. 2518 ze dne 22. 12. 2021
- Pokladní doklad: výdajový č. 1607 ze dne 22. 12. 2021 (pokladny 1) - vyplacení cestovného
- Pokladní kniha (deník): obce (pokladna č. 2 - Hospodářská činnost, SU 261 AU 0001) za období 12/2021
- Pokladní kniha (deník): obce (pokladna 1 - Hlavní činnost, SU 261 AU 0100) za období 9/2021; pokladní limit 70 000 Kč
- Pokladní kniha (deník): obce (pokladna č. 2 - Hospodářská činnost, SU 261 AU 0001) za období 9/2021; pokladní limit 20 000 Kč
- Příloha: sestavena za období 12/2021
- Příloha: sestavena za období 9/2021
- Rozvaha: sestavena za období 12/2021
- Rozvaha: sestavena za období 9/2021 včetně opravného účetního dokladu č. 9030 z období 10/2021
- Účetní doklad: č. 13444 ze dne 22. 12. 2021 včetně bankovního výpisu Komerční banky č. 254 ze dne 22. 12. 2021 - odvod hotovosti z pokladny hlavní a z pokladny hospodářské činnosti na běžný účet obce, výdajový pokladní doklad č. 20 ze dne 22. 12. 2021 (pokladna 2), výdajový pokladní doklad č. 1608 ze dne 22. 12. 2021 (pokladna 1)
- Účetní doklad: č. 11979 ze dne 19. 7. 2021 včetně bankovního výpisu KB č. 141 ze dne 19. 7. 2021 (odvod na účet 100 000 Kč, účtování SU 231 AU 0040 § 6171, pol. 5182/ SU 262 AU 0100); výdajový pokladní doklad č. 11979 ze dne 19. 7. 2021 (100 000 Kč, účtování SU 262 AU 0100/ SU 261 AU 0100)

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Bohdíkovo za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021; Protokol o schvalování účetní závěrky obce Bohdíkovo za rok 2020 ze dne 31. 5. 2021
- Účetnictví ostatní: sestava "Ostrý účetní odpis" za období 12/2021; Pořizovací ceny a oprávký z uvedené sestavy souhlasí na stavy vykázané v hlavní knize účetnictví (účty 019, 021, 022 a účty 079, 081, 082)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: k 31. 12. 2021, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2021, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2021; opravné účetní doklady č. 9031 a 9032 z období 10/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: převedení zlepšeného výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Bohdíkovo, p. o. za rok 2020 ve výši 47 194,31 Kč do rezervního fondu p. o. - schváleno radou obce dne 12. 4. 2021
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka ZŠ a MŠ Bohdíkovo, p. o. sestavena k 31. 12. 2020 schválena radou obce dne 22. 2. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky ZŠ a MŠ Bohdíkovo, p. o. za rok 2020 ze dne 22. 2. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě provedené u Základní školy a Mateřské školy Bohdíkovo, p. o. ze dne 28. 12. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 100 000 Kč (obec postižená tornádem v červnu 2021) uzavřena mezi obcí Bohdíkovo (dárce) a Obcí Mikulčice (obdarovaný) dne 14. 9. 2021; darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 8. 2021; rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2021 (mj. navýšení výdajů na § 5299, pol. 5229) zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2021; účetní doklad č. 4134 ze dne 14. 9. 2021 (předpis daru); účetní doklad č. 12603 ze dne 24. 9. 2021 včetně bankovního výpisu KB č. 193 ze dne 24. 9. 2021 (odeslání daru z účtu obce)
- Dohoda o provedení práce: na technický dozor na vodárně v Komňátce od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2022, uzavřena mezi obcí Bohdíkovo a D. M. dne 30. 12. 2019; schválena zastupitelstvem obce č. ZO7/2019/13 dne 16. 12. 2019
- Dohoda o provedení práce: na práci odpovědného zástupce provozovatele kanalizace od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2022, uzavřena mezi obcí Bohdíkovo a Ing. T. O. dne 30. 12. 2019; schválena zastupitelstvem obce č. ZO7/2019/13 dne 16. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřena dne 4. 6. 2021 mezi Obcí Bohdíkovo (poskytovatel) a FK Bohdíkovo z. s., Bohdíkovo (příjemce) ve výši 120 000 Kč (čerpání dotace do 31. 12. 2021 a termín předložení vyúčtování dotace do 31. 1. 2022). Schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021. Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 21. 5. 2021 (podací razítko obce dne 24. 5. 2021). Zveřejněno na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15. 6. 2021. Bankovní výpis KB č. 116 ze dne 10. 6. 2021 včetně účetního dokladu č. 11619 ze dne 10. 6. 2021, výdaj zahrnut ve schváleném rozpočtu obce (§ 3419, pol. 5222). Účetní doklad č. 4199 ze dne

31. 12. 2021 (vytvoření dohadné položky pasivní k 31. 12. 2021). Finanční vyúčtování dotace provedené FK Bohdík z. s. dne 28. 1. 2022 (OÚ převzal dne 31. 1. 2022).
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřena dne 23. 2. 2021 mezi Obcí Bohdík (poskytovatel) a Armádou spásy v České republice, z. s. Praha 5 (příjemce) ve výši 5 000 Kč, schválena radou obce dne 8. 2. 2021. Žádost o poskytnutí dotace (podací razítko obce 29. 1. 2021). Čerpání dotace do 31. 12. 2021. Termín předložení vyúčtování dotace do 31. 1. 2022. Bankovní výpis KB č. 44 ze dne 2. 3. 2021 včetně účetního dokladu č. 10601 ze dne 2. 3. 2021; Účetní doklad č. 90033 ze dne 31. 10. 2021, datum záznamu 19. 10. 2021; Účetní doklad č. 4115 ze dne 31. 7. 2021 - zaúčtování poskytnuté dotace 2021 do nákladů obce. Finanční vyúčtování dotace ke smlouvě o poskytnutí dotace s Obcí Bohdík a Armádou spásy z. s. ze dne 30. 6. 2021 (OÚ přijal dne 1. 7. 2021)
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 15. 11. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 551 972 Kč (evropský podíl ve výši 469 176,18 Kč (ÚZ 103533063) a národní podíl 82 795,82 Kč (ÚZ 103133063)) určenou pro Základní školu a mateřskou školu Bohdík na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis České národní banky ze dne 15. 11. 2021 včetně účetního dokladu č. 8052 ze dne 15. 11. 2021 (příjemí průtokové dotace na účet obce); bankovní výpis České národní banky ze dne 19. 11. 2021 včetně účetního dokladu č. 8054 ze dne 19. 11. 2021; rozpočtové opatření č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 21. 12. 2021
  - Smlouva nájemní: uzavřena mezi obcí Bohdík (pronajímatel) a MANEL spol. s r. o. (nájemce) dne 14. 7. 2021; záměr pronajmout nebytové prostory - restaurace "U Sepla" v budově č. p. 95 v Raškově na pozemku p.č. 3/2, stavební plocha v k. ú. Raškov Ves byl zveřejněn od 14. 6. 2021 do 1. 7. 2021; usnesení rady obce č. RO65/2021/4 ze dne 12. 7. 2021; faktura vystavená č. 212133 ze dne 30. 7. 2021 - nájemné za bytové prostory Raškov č. p. 95 za období 7/2021; bankovní výpis Komerční banky ze dne 31. 8. 2021 včetně účetního dokladu č. 123763 ze dne 31. 8. 2021 (úhrada faktury vydané č. 212133)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva na pozemky v k. ú. Raškov Ves uzavřena mezi obcí Bohdík (strana 1) a Ing. J. M., MBA (strana 2) dne 21. 6. 2021; záměr prodeje části pozemku p. č. st. 47, díl "c" zast. plocha o výměře 2 m<sup>2</sup> zveřejněn od 25. 1. 2021 do 26. 2. 2021; směnná smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2021 (usnesení č. ZO13/2021/11c); bankovní výpis Komerční banky ze dne 21. 6. 2021 včetně účetního dokladu č. 11710 ze dne 21. 6. 2021 (úhrada doplatky částky dle směnné smlouvy); účetní doklady č. 4087, č. 4088, č. 4089, č. 4090 a č. 4091 ze dne 22. 6. 2021 (účtování o směně pozemků); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5604/2021-809 ze dne 20. 7. 2021 (právní účinky k 22. 6. 2021)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva mezi J. B. (prodávající) a Obcí Bohdík (kupující) uzavřena dne 7. 6. 2021 (vybavení pohostinství v kupní ceně 84 941 Kč), odkup schválen usnesením rady obce č. 62 ze dne 24. 5. 2021; bankovní výpis KB, a. s. č. 123 ze dne 21. 6. 2021 včetně účetního dokladu č. 11912 z 21. 6. 2021 (úhrada pořízeného majetku), výdaj rozpočtován změnou mezi položkami ze dne 30. 6. 2021; účetní doklad č. 302376 ze dne 30. 6. 2021 (zařazení do majetku obce); doklad o zařazení č. DDHM008 ze dne 30. 6. 2021 karty majetku IČ: 5382479 - 5382494
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na prodej pozemku p. č. 765/2 ostatní plocha - ostatní komunikace o výměře 843 m<sup>2</sup> v k. ú.

- Komňátka) uzavřena mezi obcí Bohdík (prodávající) a Ing. J. M., MBA. (kupující) dne 1. 3. 2021; záměr prodeje pozemku p. č. 765/2 ostatní plocha v k. ú. Komňátka byl zveřejněn od 31. 8. 2020 do 16. 9. 2020; prodej pozemku p.č. 765/2 v k. ú. Komňátka za cenu 50 Kč/m<sup>2</sup> schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. ZO12/2020/17a; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2230/2021-809 ze dne 7. 4. 2021 (právní účinky vkladu k 17. 3. 2021); účetní doklad č. 4039 ze dne 17. 3. 2021 (vyřazení pozemku z majetku obce, účet SU 031 - Pozemky); bankovní výpis Komerční banky ze dne 3. 3. 2021 včetně účetního dokladu č. 10606 ze dne 3. 3. 2021 (přijetí platby za kupní cenu a nákladů za vyhotovení GP)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřena mezi obcí Bohdík (vlastník) a CETIN a. s. dne 8. 1. 2021 (schválena radou obce dne 28. 12. 2020, usnesení č. RO52/2020/5); Faktura vydaná č. 212021 ze dne 27. 1. 2021 včetně účetního dokladu č. 212021 ze dne 27. 1. 2021 (předpis náhrady za zřízení věcného břemene); bankovní výpis Komerční banky ze dne 26. 3. 2021 včetně účetního dokladu č. 10821 ze dne 26. 3. 2021 (přijetí úhrady za zřízení věcného břemene na účet obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-480/2021-809 ze dne 16. 2. 2021 (právní účinky k 22. 1. 2021); účetní doklad č. 4015 ze dne 8. 1. 2021 (věcné břemeno na pozemcích p. st. 3/4 a p. 293/2 v k. ú. Raškov Ves)
  - Smlouvy ostatní: pachtovní smlouva (na pozemky v k. ú. Dolní Bohdík) uzavřena mezi obcí Bohdík (propachtovatel) a M. D. (pachtýř) dne 13. 7. 2021; záměr pronajmout pozemek p. č. 117/2, trvalý travní porost o výměře 4 107 m<sup>2</sup>, p. č. 126/4 trvalý travní porost o výměře 1 028 m<sup>2</sup> a p.č. 1204/1 trvalý travní porost o výměře 278 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Dolní Bohdík byl zveřejněn od 14. 6. 2021 do 1. 7. 2021; usnesení rady obce č. RO65/2021/3 ze dne 12. 7. 2021

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro hospodářskou činnost ze dne 17. 8. 2015, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 8. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků obce Bohdík č. 1/2011 s účinností dnem 2. 12. 2011
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: usnesení č. RO74/2021/5 ze schůze č. 74 ze dne 6. 12. 2021 včetně faktur došlých od spol. IREA s.r.o.: 1/ ev. č. 21633 ze dne 8. 12. 2021 a účetního dokladu č. 21633 ze dne 8. 12. 2021 (předpis faktury došlé) a 2/ ev. č. 21655 ze dne 22. 12. 2021 a účetního dokladu č. 21655 ze dne 22. 12. 2021 (předpis faktury došlé)
- Zápis: ze schůze finančního výboru dne 24. 5. 2021
- Zápis: z jednání kontrolního výboru obce Bohdík 1/2021 ze dne 18. 8. 2021
- Zápis: finančního výboru ze dne 1. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 3. 2021, 31. 5. 2021 a 23. 8. 2021 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 10. 2021 a 13. 12. 2021 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Sociální fond obce: Statut sociálního fondu obce Bohdík schválený zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2016 (účinný od 1. 3. 2016); rozpočet sociálního fondu obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2021; bankovní výpisy z běžného účtu č. 12 - 14 vedeného u Komerční



banky za období 8 a 9/2021 včetně účetních dokladů (tvorba a čerpání fondů obce za období 8 a 9/2021)

#### ostatní

- AKCE: Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD, Raškov:
  - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu: Poptávka - Výzva ze dne 9. 3. 2021 k podání cenové nabídky týkající se akce: Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD Raškov (schválena radou obce dne 8. 3. 2021, usnesení č. RO57/2021/5); Protokol o otvírání, posouzení a hodnocení ze dne 29. 3. 2021; Usnesení rady obce ze dne 29. 3. 2021 č. RO58/2021/2 (schválení nejvýhodnější nabídky spol. SART-stavby a rekonstrukce a. s. Šumperk na akci "Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD v Raškově za školou" za cenu 1 597 100 Kč bez DPH); Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 4. 2021,
  - Smlouva o dílo uzavřena dne 19. 4. 2021 mezi obcí Bohdíkov (objednatel) a SART-stavby a rekonstrukce a. s. Šumperk (zhotovitel) na dílo: "Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD Raškov" za cenu 1 597 100 Kč bez DPH (s DPH 1 932 491 Kč), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 4. 2021; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 21023 uzavřený dne 3. 8. 2021 mezi obcí Bohdíkov (objednatel) a SART-stavby a rekonstrukce a. s. Šumperk (zhotovitel), schválený radou obce dne 2. 8. 2021 usnesením č. RO66/2021/5, dodatek uveřejněný na profilu zadavatele dne 12. 8. 2021,
  - Faktury došlé od spol. SART-stavby a rekonstrukce a. s. Šumperk: ev. č. 21291 ze dne 3. 6. 2021 na částku 820 155,64 Kč s DPH, ev. č. 21380 ze dne 12. 7. 2021 na částku 337 623,36 Kč včetně DPH, ev. č. 21416 ze dne 6. 8. 2021 na částku 893 778,35 Kč; Záznamy o likvidaci faktur ev. č. 21291 ze dne 3. 6. 2021, ev. č. 21380 ze dne 13. 7. 2021 a ev. č. 21416 ze dne 6. 8. 2021 včetně dokladů o zaúčtování předpisů došlých faktur; bankovní výpis Komerční banky ze dne 25. 6. 2021 včetně účetního dokladu č. 11743 (úhrada faktury došlé ev. č. 21291); bankovní výpis Komerční banky ze dne 4. 8. 2021 včetně dokladu účetního dokladu č. 12141 (úhrada faktury došlé ev. č. 21380); bankovní výpis Komerční banky ze dne 2. 9. 2021 včetně účetního dokladu č. 12394 (úhrada části faktury došlé ev. č. 21416), bankovní výpis Komerční banky ze dne 8. 9. 2021 včetně účetního dokladu č. 12470 (úhrada části faktury došlé ev. č. 21416), Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 10. 8. 2021,
  - výdaje na § 3633 pol. 6121 rozpočtovány ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (částka 1 800 000 Kč) a rozpočtovým opatřením č. 5/2021, které schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 8. 2021 (částka 252 000 Kč),
  - Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele k 8. 3. 2022,
  - Účetní doklad č. 4171 ze dne 5. 11. 2021 (zařazení stavby "Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD" na účet SU 021 - Stavby ve výši 2 098 827,35 Kč); sestava Tisk účetních dokladů SU 042 AU 0001 ORG 36331 k 11/2011; Rozhodnutí o předčasném užívání stavby "Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD" Městského úřadu Šumperk ze dne 5. 11. 2021; Evidenční karta majetku Komunikace pro RD Raškov Ves (inventární číslo 828312) k 12/2021.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Petr Janků, starosta obce Bohdík, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **Zveřejňování záměrů podle ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**

Obec Bohdík zveřejnila záměr prodeje části pozemku p.č.st. 47, díl "c" zast. plocha o výměře 2 m<sup>2</sup> od 25. 1. 2021 do 26. 2. 2021. Dne 1. 3. 2021 zastupitelstvo obce schválilo směnnou smlouvu, která byla uzavřena s Ing. J. M. dne 21. 6. 2021, a kterou obec mj. směnila část pozemku p.č.st. 47, díl "c" zast. plocha o výměře 2 m<sup>2</sup> v k. ú. Raškov za pozemky Ing. J. M.

Dále obec Bohdík zveřejnila záměr pronajmout pozemky p. č. 117/2, trvalý travní porost o výměře 4 107 m<sup>2</sup>, p.č. 126/4 trvalý travní porost o výměře 1 028 m<sup>2</sup> a p.č. 1204/1 trvalý travní porost o výměře 278 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Dolní Bohdík od 14. 6. 2021 do 1. 7. 2021. Dne 12. 7. 2021 rada obce usnesením č. RO65/2021/3 schválila pachtovní smlouvu, která byla uzavřena s M. D. dne 13. 7. 2021, a kterou obec propachtovala pozemky p. č. 117/2, trvalý travní porost o výměře 4 107 m<sup>2</sup>, p.č. 126/4 trvalý travní porost o výměře 1 028 m<sup>2</sup> a p.č. 1204/1 trvalý travní porost o výměře 278 m<sup>2</sup>,vše v k. ú. Dolní Bohdík.

V uvedených případech orgán obce rozhodoval o jiné majetkové dispozici, než na kterou byl zveřejněn záměr.

Zveřejnění záměru disponovat s majetkem obce je informativní úkon v oblasti veřejného práva, na jehož základě mohou případní zájemci iniciovat smluvní proces směřující k uzavření obcí zamýšlené smlouvy. Pokud tedy obec zamýšlí uzavřít směnnou smlouvu resp. pachtovní smlouvu, musí zveřejnit záměr směnit pozemek resp. propachtovat pozemky.

Rozhodováním o jiné majetkové dispozici, než na kterou byl zveřejněn záměr, se obec vystavuje riziku neplatnosti smlouvy (nedošlo ke zveřejnění záměru ve vztahu k následně uzavřené smlouvě).

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 Bohdíkovi za rok 2021 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubičková

.....  
kontrolor

Bc. Alena Moravcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 10. 3. 2022

## **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 Bohdíkovi byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 8. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdíkovi obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 8. 3. 2022.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Bohdíkovi

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly