

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45419/2022/OK/7331

Č.j.: KÚOK 2261/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdíkov za rok 2022**

**IČ 00302376**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2022 - 6. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 2023 - 21. 2. 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 Bohdíkov za rok 2022 dne 26. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Bohdíkov

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 2. 2023 - 21. 2. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Alena Moravcová

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 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	2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **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. 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 Bohdíkov 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 Bohdíkovo za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Bohdíkovo na léta 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) od 19. 12. 2022; návrh střednědobého výhledu obce na léta 2023 - 2025 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 21. 11. 2022 do 19. 12. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. čtvrtletí 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 14. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 11. 2. 2022 do 1. 3. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 (vyrovnaný) zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 1. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bohdíkovo na I. čtvrtletí 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněna na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) dne 19. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: usnesení zastupitelstva obce č. ZO18/2022/5c a č. ZO18/2022/5d ze zasedání č. 18 zastupitelstva obce Bohdíkovo konaného dne 28. 2. 2022 (zmocnění pro radu obce provádět v průběhu roku 2022 rozpočtová opatření)
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022 bez výhrad; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 13. 5. 2022 do 9. 6. 2022, schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2022

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 12 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 - běžné účty fondů ÚSC) k 31. 12. 2022 souhlasí na konečný stav účtu SU 236 hlavní knihy účetnictví za 12/2022
- Bankovní výpis: č. 7 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 - běžné účty fondů ÚSC) k 31. 7. 2022
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (SU 245 AU 0050, účet opatrovance - E. M.) za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022

- Bankovní výpis: periodický výpis č. 4 Komerční banky a. s. ze dne 31. 12. 2022 k termínovanému vkladu obce
- Bankovní výpis: č. 12 ze dne 31. 12. 2022 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0040), bankovní výpis č. 57 ze dne 30. 12. 2022 z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0016) souhlasí na konečný stav v hlavní knize účetnictví za 12/2022
- Bankovní výpis: č. 7 ze dne 31. 7. 2022 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0040), bankovní výpis č. 27 ze dne 29. 7. 2022 z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0016)
- Bankovní výpisy: z běžných účtů vedených u Komerční banky, výpis č. 7 (SU 245 AU 0040), výpis č. 18 (SU 245 AU 0060) ze dne 31. 7. 2022 a výpisu z účtu č. 2022/7 za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 vedeného u ČSOB (SU 245 AU 0050)
- Hlavní kniha: účetnictví za SU a AU sestavena za období 12/2022
- Hlavní kniha: účetnictví za SU a AU za období 7/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 vydaný starostou obce dne 28. 11. 2022 s platností od 13. 12. 2022 do 31. 1. 2023 včetně jmenování inventarizační komise; Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků obce Bohdíkovo č. 1/2011; Inventurní soupisy k rozvahovým účtům k 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 3. 2. 2023 včetně příloh: Návrh a doporučení ústřední inventarizační komise na vyřazení majetku ze dne 3. 2. 2023; Inventarizovaný majetek Obce Bohdíkovo k 31. 12. 2022; Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky; k 31. 12. 2022 bylo v hlavní knize faktur evidováno 619 faktur v celkové výši 11 959 411,68 Kč, nezaplacené faktury k 31. 12. 2022 v knize došlých faktur souhlasí na účet SU 321 - Dodavatelé.
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 10 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 7/2022
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník obce za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 (pokladna obce - 261 0001) a pokladní deník hospodářské činnosti obce za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 (pokladna – SU 261 AU 0100), konečný zůstatek souhlasí na hlavní knihu účetnictví za období 12/2022
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník hospodářské činnosti obce za období od 1. 7. 2022 do 31. 7. 2022 (pokladna obce (SU 261 AU 0001))
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavena za období 7/2022
- Účetní doklad: č. 7020 ze dne 12. 9. 2022 - přijatá mylná platba na účet SU 236
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Bohdíkovo za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022; Protokol o schvalování účetní závěrky obce Bohdíkovo za rok 2021 ze dne 30. 5. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 7/2022
- Účetnictví ostatní: účetní sestava: Ostrý účetní odpis za období 12/2022; Plán účetních odpisů za rok 2022; Tisk účetních dokladů za období 12/2022 - účet 672
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: sestava: Ostrý účetní odpis za období 7/2022 za skupinu DHM a DNM

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 6/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, 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 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2022

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka ZŠ a MŠ Bohdíkovo, p. o. sestavena k 31. 12. 2021 schválena radou obce dne 14. 3. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ZŠ a MŠ Bohdíkovo, p. o. za rok 2021 ze dne 14. 3. 2022

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřena dne 8. 11. 2022 mezi Obcí Bohdíkovo (dárce) a JEDNOTA, spotřební družstvo Zábřeh (obdarovaný) ve výši 6 000 Kč na "podporu venkovské prodejny v Raškově, na úhradu mzdových nákladů a energií"; schváleno radou obce dne 31. 10. 2022, usnesení č. R01/2022/7; Výdaj § 2141, pol. 5213 součástí rozpočtového opatření č. 10/2022 ze dne 31. 10. 2022 (schválené radou obce), zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 14. 11. 2022 (úřední deska/schváleny rozpočet obce); Bankovní výpis KB a. s. ze dne 16. 11. 2022 včetně účetního dokladu č. 13183 (odeslání fin. daru z účtu obce)
- Dohoda o provedení práce: na úklid Kulturního domu Raškov od 1. 2. 2022 do 31. 12. 2022, uzavřena mezi obcí Bohdíkovo a J. A. dne 1. 2. 2022; mzdový list zaměstnance J. A. za 2/2022; bankovní výpis Komerční banky č. 47 ze dne 8. 3. 2022 včetně účetního dokladu č. 10666 ze dne 8. 3. 2022 (odeslána odměna z účtu obce)
- 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; vznik pracovně právního vztahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. ZO7/2019/13
- Dohoda o provedení práce: na technický dozor na vodárně v Komňátce od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2026, uzavřena mezi obcí Bohdíkovo a D. M. (ZO) dne 22. 12. 2022; vznik pracovněprávního vztahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022, usnesení č. ZO1/2022/7
- Dohoda o provedení práce: na práci odpovědného zástupce provozovatele vodovodu a kanalizace od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2026, uzavřena mezi obcí Bohdíkovo a Ing. T. O. dne 22. 12. 2022; vznik pracovně právního vztahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022, usnesení č. ZO1/2022/7
- 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. (ZO) dne 30. 12. 2019; vznik pracovněprávního vztahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. ZO7/2019/13; Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce ze dne 30. 12. 2019 uzavřený mezi obcí Bohdíkovo a D. M. dne 22. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 10 000 Kč) na celoroční činnost uzavřena mezi obcí Bohdíkovo

- (poskytovatel) a Armádou spásy v České republice, z. s. (příjemce) dne 24. 1. 2022; Žádost o poskytnutí daru/dotace na rok 2022 ze dne 6. 12. 2021; usnesení rady obce č. RO 75/2021/7 ze dne 27. 12. 2021 (schválení dotace ve výši 10 000 Kč pro Armádu spásy v ČR); bankovní výpis Komerční banky č. 18 ze dne 26. 1. 2022 včetně účetního dokladu č. 10319 ze dne 26. 1. 2022 (odeslání dotace z účtu obce); Vyúčtování finanční podpory za rok 2022 provedené Armádou spásy, centrum sociálních služeb Šumperk ze dne 11. 7. 2022 (doručeno DS dne 12. 7. 2022); účetní doklad č. 4123 ze dne 12. 7. 2022 (vyúčtování dotace, SU 572)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) Ministerstva životního prostředí na akci: Kompostéry pro Bohdíkovec ze dne 4. 10. 2022, účast státního rozpočtu/dotace (max.) ve výši 1 073 918,64 Kč (z toho 665 604,14 Kč neinvestiční část a 408 314,50 Kč investiční část); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 46 ze dne 30. 11. 2022 včetně účetního dokladu č. 8056 ze dne 30. 11. 2022 (přijetí dotace na účet obce); účetní doklad č. 4243 ze dne 30. 11. 2022 (předpis dotace od MŽP - kompostéry, štěpkovač); účetní doklad č. 4227 ze dne 30. 11. 2022 (přiřazení ÚZ 15974 a ÚZ 15011 k výdajům); Faktura došlá od JELÍNEK- TRADING spol. s r. o., Zlín (ev. č. došlé faktury 22307) ze dne 14. 6. 2022 za kompostéry za cenu celkem 726 000 Kč vč. DPH dle kupní smlouvy uzavřené mezi obcí Bohdíkovec (kupující) a Společností JELÍNEK - TRADING spol. s r. o. (prodávající) dne 6. 5. 2022 na dodání 200 kompostérů obci Bohdíkovec v celkové ceně vč. DPH 726 000 Kč; účetní doklad č. 22307 ze dne 17. 6. 2022 - předpis faktury došlé ev. č. 22307; bankovní výpis Komerční banky ze dne 7. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 11770 ze dne 7. 7. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 22307); účetní doklad č. 4110 ze dne 30. 6. 2022 (zařazení DDHM na účet SU 028 v pořizovací ceně 726 000 Kč); Faktura došlá od SDO Technika s.r.o. (ev. č. došlé faktury 22314) ze dne 23. 6. 2022 za štěpkovač za cenu celkem 480 370 Kč vč. DPH dle kupní smlouvy uzavřené mezi obcí Bohdíkovec (kupující) a SDO Technika s.r.o. (prodávající) dne 6. 5. 2022 na dodání štěpkovače obci Bohdíkovec v celkové ceně vč. DPH 480 370 Kč; účetní doklad č. 22314 ze dne 23. 6. 2022 - předpis faktury došlé ev. č. 22314; bankovní výpis Komerční banky ze dne 19. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 11963 ze dne 19. 7. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 22314); účetní doklad č. 4112 ze dne 30. 6. 2022 (zařazení štěpkovače do majetku, SU 022 v pořizovací ceně 480 870 Kč); Evidenční karta DHM: Štěpkovač Honda, Negri Bio 240 (inventurní číslo 828326), datum zařazení 30. 6. 2022; účetní doklad č. 4020 ze dne 31. 1. 2023 (rozpuštění in. transferu za rok 2022); Faktura došlá od MAS Horní Pomoraví o.p.s. (ev. č. došlé faktury 22536) ze dne 11. 10. 2022 za odborné poradenství v rámci projektu Kompostéry pro Bohdíkovec za cenu celkem 60 000 Kč vč. DPH dle smlouvy o dílo uzavřené mezi obcí Bohdíkovec (objednatel) a MAS Horní Pomoraví o.p.s. (zhotovitel) dne 16. 2. 2021 na poskytnutí služby odborného projektového poradenství za cenu celkem 60 000 Kč; účetní doklad č. 22536 ze dne 12. 10. 2022 - předpis faktury došlé ev. č. 22536; bankovní výpis Komerční banky ze dne 12. 10. 2022 včetně účetního dokladu č. 12728 ze dne 12. 10. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 22536); výdaje (§ 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň) rozpočtovány ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 a rozpočtovým opatřením č. 3, které schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2022 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 2. 6. 2022;
  - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu mezi Obcí Bohdíkovec (pronajímatel) a O. H. (nájemce) na dobu určitou (1. 11. 2022 - 31. 10. 2027) ze dne 7. 12. 2022 (pozemek p. č. 1040/6, zahrada o výměře 1630 m<sup>2</sup>, k. ú. Dolní Bohdíkovec), záměr byl zveřejněn na úřední desce obce od 22. 9. 2022 do 11. 10. 2022; pronájem byl schválen radou obce dne 31. 10. 2022, usnesení RO1/2022/6; příjmový pokladní doklad č. 1600 ze dne 7. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 2206 (§ 3639, pol. 2131)

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 5 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 16. 12. 2014 mezi Obcí Bohdík (pronajímatel) a M. D. (nájemce) - nájem prodejny potravin a smíšeného zboží č. p. 82 na p. č. 125, zastavěná plocha o výměře 42 m<sup>2</sup> v k. ú. Komňátka, uzavřený dne 1. 2. 2022; záměr pronajmout nebytové prostory - prodejnu potravin a smíšeného zboží č. p. 82 na p. č. 125, zastavěná plocha o výměře 42 m<sup>2</sup> v k. ú. Komňátka byl zveřejněn od 11. 1. 2022 do 31. 1. 2022; usnesení rady obce č. RO77/2022/4 ze dne 31. 1. 2022; účetní doklad č. 4101 ze dne 30. 6. 2022 (předpis nájmu za 6/2022); bankovní výpis č. 133 Komerční banky ze dne 7. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 11760 ze dne 7. 7. 2022 (úhrada nájmu za 6/2022, § 3613, pol. 2132, příjem součástí schváleného rozpočtu obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek p. č. 9, zahrada o výměře 525 m<sup>2</sup> v k. ú. Raškov Dvůr (157 500 Kč) uzavřena mezi Obcí Bohdík (prodávající) a M. S. (kupující) dne 9. 11. 2022; záměr prodeje části pozemku zveřejněn od 9. 7. 2021 do 26. 7. 2021; kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 (usnesení č. ZO13/2021/13b); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8902/2022-809 ze dne 9. 12. 2022 (právní účinky k 16. 11. 2022); bankovní výpis Komerční banky ze dne 11. 11. 2022 včetně účetního dokladu č. 13069 ze dne 11. 11. 2022 (úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 4223 ze dne 16. 11. 2022 (vyřazení majetku z účetnictví obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na cisternovou stříkačku CAS 25 - LIAZ) uzavřena mezi obcí Mokré Lazce (prodávající) a obcí Bohdík (kupující) dne 18. 7. 2022; Předávací protokol na Speciální automobil cisternový, RZ OVC 7314 ze dne 3. 8. 2022; usnesení č. ZO20/2022/4a ze zasedání č. 20 zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2022 (schválení nákupu zásahového vozidla); rozpočtové opatření obce č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022 (mj. rozpočtován výdaj na § 5512 pol. 6123 + 410 000 Kč), zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 13. 7. 2022; Faktura došla ev. č. 22362 ze dne 18. 7. 2022 od obce Mokré Lazce za prodej cisternové stříkačky CAS 25 - LIAZ za cenu 407 700 Kč včetně účetního dokladu č. 22362 (předpis faktury došlé); bankovní výpis Komerční banky č. ze dne 21. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 12008 ze dne 21. 7. 2022 (úhrada faktury došlé); výdajový pokladní doklad č. 1216 ze dne 8. 8. 2022 (technická prohlídka LIAZ); výdajový pokladní doklad č. 1217 ze dne 8. 8. 2022 (registrace LIAZ); účetní doklad č. 2132 ze dne 8. 8. 2022 (zaúčtování mj. výdajových pokladních dokladů č. 1216 a č. 1217); opravný účetní doklad č. 4181 ze dne 30. 9. 2022 (oprava dokladu č. 2132 - náklady cisterna CAS 25 LIAZ); účetní doklad č. 4151 ze dne 8. 8. 2022 (zařazení do majetku na účet SU 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. mov. věci); Evidenční karta DHM k 31. 12. 2022: Cisternová stříkačka CAS 25 - LIAZ (inventurní číslo 828333), datum zařazení 8. 8. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci UZSVM/OSU/4346/2022-OSUM uzavřena mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a obcí Bohdík (nabyvatel) na pozemek p. č. 778/2 ostatní plocha, ostatní komunikace, ze dne 9. 9. 2022; schválena zastupitelstvem obce ze dne 29. 8. 2022, usnesením č. ZO21/2022/5a; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7201/2022-809, vklad byl proveden dne 5. 10. 2022, s právními účinky k 13. 9. 2022; účetní doklad č. 4171 ze dne 13. 9. 2022 (zařazení pozemku do majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OSU/2142/2022-OSUM mezi Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha (prodávající) a obcí Bohdík (kupující) uzavřena dne 9. 3. 2022 (úplatný převod včetně schválení ceny schválen zastupitelstvem obce dne



28. 2. 2022, usnesení č. ZO18/2022/10). Předmětem kupní smlouvy je pozemek p. č. st. 99 o výměře 6 m<sup>2</sup>, zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba bez č. p., občanská vybavenost, k. ú. Raškov Ves včetně příslušenství (socha sv. Jana Nepomuckého, dřevěný stůl o rozměru 90x80 cm, obrázek panenky Marie, obrázek svatého Josefa, 2 obrázky andělů, 2 skleněné vázičky s umělými květinami, 3 svazečky umělých květin) za kupní cenu stanovenou na základě uskutečněné elektronické aukce za celkovou cenu 76 085 Kč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4548/2022-809 ze dne 23. 6. 2022, právní účinky 2. 6. 2022. Bankovní výpis KB, a. s. č. 4 ze dne 6. 1. 2022 (úhrada zálohy 7 600 Kč); Bankovní výpis KB, a. s. č. 105 ze dne 25. 5. 2022 včetně účetního dokladu č. 11481 z 25. 5. 2022 (úhrada pořízeného majetku 68 485 Kč), výdaj § 3326 součástí schváleného rozpočtu obce
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci (ve výši 100 000 Kč na předfinancování akce "Vybavení SDH Bohdíkovo" z Programu rozvoje venkova ČR v roce 2022) uzavřena mezi obcí Bohdíkovo (poskytovatel) a Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Bohdíkovo (příjemce) dne 11. 7. 2022; usnesení č. ZO19/2022/8 ze dne 30. 5. 2022 (schváleno poskytnutí návratné finanční půjčky pro SDH Bohdíkovo); smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 11. 7. 2022; rozpočtové opatření obce č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022 (mj. rozpočtován výdaj na § 5512 pol. 5622 + 100 000 Kč), zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 2. 6. 2022; bankovní výpis Komerční banky č. 136 ze dne 12. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 11809 ze dne 12. 7. 2022 (odeslání NFV z účtu obce)
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8020733/VB/1 uzavřena mezi Obcí Bohdíkovo (vlastník) a ČEZ Distribuce a. s. Děčín, zastoupena společností ENERGOROZVODY, s. r. o. Praha (oprávněná) dne 24. 5. 2022 na dobu neurčitou (uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 23. 5. 2022, č. j. RO84/2022/2), povinná je výlučným vlastníkem pozemku p. č. 695 - ostatní plocha a p. č. 699 - ostatní plocha, oprávněná je vlastníkem zařízení podzemního kabelového vedení NN - Zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou úhradu 1 000 Kč + DPH. Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8020733/2/T Bohdíkovo - č. p. 335/18 NNK uzavřena dne 1. 6. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4656/2022-809 ze dne 28. 6. 2022 (právní účinky k 7. 6. 2022); Faktura vydaná č. 222106 ze dne 7. 6. 2022; periodický bankovní výpis Komerční banky ze dne 31. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 11734 ze dne 1. 7. 2022 (přijetí úhrady za zřízení věcného břemene na účet obce), k danému majetku se již váže věcné břemeno

### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva k podání cenové nabídky týkající se akce: Prodloužení vodovodu a kanalizace Raškov ze dne 6. 5. 2022; Protokol o otvírání, posouzení a hodnocení veřejné zakázky: Prodloužení vodovodu a kanalizace Raškov ze dne 23. 5. 2022; usnesení rady obce č. RO84/2022/3 ze dne 23. 5. 2022 (schválení nabídky Provozní Nový Malín s.r.o. na akci Prodloužení vodovodu a kanalizace Raškov za cenu 2 021 429,54 Kč vč. DPH); Rozhodnutí o výběru nejnižší nabídky ze dne 24. 5. 2022; Smlouva o dílo č. 01/2022 dne 1. 6. 2022 uzavřena mezi obcí Bohdíkovo (objednatel) a Provozní Nový Malín s.r.o. (zhotovitel) na zhotovení díla "Rozšíření vodovodu a splaškové kanalizace na parc. č. 342, 343/1, 345 a 699 v k. ú. Raškov Ves za cenu díla 1 670 602,93 Kč bez DPH; smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 6. 2022; Předávací protokol o provedených stavebních pracích na Rozšíření vodovodu a spl. kanalizace - Raškov Ves ze dne 29. 7. 2022 (FV na částku 838 026,80 Kč bez DPH); Faktura došlá (ev. č. 22399) od spol. Provozní Nový Malín s.r.o. ze dne 25. 7. 2022 na částku 838 026,80 Kč bez DPH včetně účetního dokladu č. 22399 ze dne 25. 7. 2022 (zaúčtování předpisu faktury); výdaj rozpočtován

ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 3633 pol. 6121); bankovní výpis Komerční banky č. 149 ze dne 29. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 12109 ze dne 29. 7. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 22399); skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele k 6. 9. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 1/2012, schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2012, platnost od 1. 1. 2013; Dodatek č. 1 ke "Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 1/2012" schválen zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2013, účinný od 1. 10. 2013
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 (schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022) a Dodatek č. 2 (schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022) k vnitřní směrnici účetní jednotky č. 1/2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 k Směrnici pro hospodářskou činnost z roku 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 8. 2022, 17. 10. 2022 a 12. 12. 2022 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2022, 30. 5. 2022 a 30. 6. 2022 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápis finančního výboru ze dne 25. 5. 2022 a ze dne 1. 8. 2022
- Zápis kontrolního výboru ze dne 14. 12. 2022
- Zápis ze schůze finančního výboru dne 5. 12. 2022

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu obce Bohdíkovi na rok 2022 schválen na 18. zasedání Zastupitelstva obce Bohdíkovi, usnesením č. ZO18/2022/5b; Statut sociálního fondu obce Bohdíkovi schválen dne 7. 3. 2016 (účinný od 1. 3. 2016); účetní doklady - tvorba a čerpání fondu obce za období 7/2022

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospoďaril s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

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

## **D. Upozornění**

### **Správné sestavení Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12M) k 31. 12. 2022**

Obec Bohdíkov v roce 2022 obdržela dne 30. 11. 2022 na účet vedený u České národní banky dotaci od Ministerstva životního prostředí ve výši 1 073 918,64 Kč na projekt Kompostéry pro Bohdíkov. Podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 4. 10. 2022 je projekt financován prostředky EU kryté alokací schválenou EK (neinvestiční část ve výši 665 604,14 Kč a investiční část 408 314,50 Kč). Obec přijetí dotace a výdaje hrazené z dotace označila v účetnictví pouze správnými účelovými znaky ÚZ 15011 a ÚZ 15974, ale neoznačila je podle nástrojů nástrojového třídění a podle prostorových jednotek prostorového třídění platné rozpočtové skladby. Ve Výkazu FIN 2-12M sestaveném za období 12/2022 v části XI. - Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek a v části XII. - Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nejsou vykázány příjmy a výdaje na projekt Kompostéry pro Bohdíkov realizovaný v roce 2022.

Upozorňujeme na správné označování příjmů a výdajů ze zahraničních zdrojů podle Přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že v části XI. jsou sledovány příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy. Výše uvedené příjmy s údaji schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku se vykazují podle paragrafů odvětvového třídění a podle položek druhového třídění, dále podle nástrojů nástrojového třídění a podle prostorových jednotek prostorového třídění platné rozpočtové skladby. V části XII. jsou sledovány výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje. Výše uvedené výdaje s údaji schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku se vykazují v členění podle paragrafů odvětvového třídění a podle položek druhového třídění, dále podle nástrojů nástrojového třídění a podle prostorových jednotek prostorového třídění platné rozpočtové skladby.

## 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 Bohdíkovi za rok 2022 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 2. 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 Bohdíkovi byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdíkovi obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 2. 2023.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Bohdíkovi

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly