

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35281/2023/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3909/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdíkovo za rok 2023

IČ 00302376

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 10. 2023 a 5. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 11. 3. 2024 a 12. 3. 2024.

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 Bohdíkovo za rok 2023 dne 14. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bohdíkovo

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 11. 3. 2024 a 12. 3. 2024 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

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdíkov za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Bohdíkov k 31. 12. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdíkov za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdíkovo za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Bohdíkovo na léta 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) dne 14. 12. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Bohdíkovo na léta 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce (Ekonomika obce - návrhy) od 22. 11. 2023 do 18. 12. 2023
- 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
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 17. 2. 2023 do 14. 3. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023 zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) od 13. 3. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bohdíkovo na I. čtvrtletí 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněna na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) dne 18. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: usnesení zastupitelstva obce č. ZO3/2023/7c a č. ZO3/2023/7d ze zasedání č. 3 Zastupitelstva obce Bohdíkovo konaného dne 6. 3. 2023 (zmocnění pro radu obce provádět v průběhu roku 2023 rozpočtová opatření)
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce ((Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) dne 23. 5. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 5. 5. 2023 do 23. 5. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 ze dne 31. 12. 2023 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0040), č. 54 ze dne 31. 12. 2023 z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0016) - souhlasí na konečné stavy v hlavní knize účetnictví za 12/2023

- Bankovní výpis: č. 8 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 - běžné účty fondů ÚSC) k 31. 8. 2023 - souhlasí na konečný stav účtu SU 236 hlavní knihy účetnictví za 8/2023
- Bankovní výpis: periodický výpis č. 8 Komerční banky a. s. ze dne 31. 8. 2023 k termínovanému vkladu obce - souhlasí na konečný stav (SU 244 AU 0100) v hlavní knize účetnictví za 8/2023
- Bankovní výpis: č. 8 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 - běžné účty fondů ÚSC) k 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: z běžných účtů vedených u Komerční banky, výpis č. 12 (SU 245 AU 0040), u ČSOB č. 2023/12 (SU 245 AU 0050) za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - odsouhlasení konečného zůstatku v hlavní knize účetnictví za 12/2023
- Bankovní výpisy: č. 8 ze dne 31. 8. 2023 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0040), č. 33 ze dne 31. 8. 2023 z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0016) - souhlasí na konečné stavy v hlavní knize účetnictví za 8/2023
- Bankovní výpis: Komerční banky č. 189 ze dne 27. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 12719 ze dne 27. 9. 2023 - vrácení návratné finanční výpomoci ve výši 100 000 Kč na účet obce dle Smlouvy o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci uzavřené mezi obcí Bohdíkovo (poskytovatel) a Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Bohdíkovo (příjemce) dne 11. 7. 2022
- Bankovní výpis: periodický výpis č. 12 Komerční banky a. s. ze dne 31. 12. 2023 k termínovanému vkladu obce - souhlasí na konečný stav (SU 244 AU 0100) v hlavní knize účetnictví za 12/2023
- Bankovní výpisy: z běžných účtů vedených u Komerční banky, výpis č. 8 (SU 245 AU 0040), u ČSOB č. 2023/8 za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (SU 245 AU 0050) - odsouhlasení konečného zůstatku v hlavní knize účetnictví za 8/2023
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví za období 8/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 2. 10. 2023 s platností od 12. 12. 2023 do 2. 2. 2024 včetně jmenování inventarizační komise, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2023; Podpisové vzory - inventarizace 2023; Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti Postupy inventur a inventarizace 2023; Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků obce Bohdíkovo č. 1/2011; Inventurní soupisy k rozvahovým účtům k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 2. 2. 2024 včetně příloh: 1) Návrh a doporučení ústřední inventarizační komise na vyřazení majetku ze dne 2. 2. 2024, 2) Inventarizovaný majetek Obce Bohdíkovo k 31. 12. 2023 a 3) Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
- Kniha došlých faktur: k datu 31. 12. 2023, ve sledovaném období územní celek přijal 715 faktur, pořadové číslo 23001 - 23715, o celkovém objemu 13 896 898,36 Kč, z toho zaplacené 13 518 779,66 Kč, odsouhlasení na konečný zůstatek účet SU 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2023
- Kniha odeslaných faktur: k datu 31. 12. 2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 242 faktur, pořadové číslo 232001 - 232242, o celkovém objemu 3 154 408 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 9 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2023

- Pokladní doklady: obce: pokladna opatrovance E. M. (SU 261 AU 0002) za období 12/2023; Dodatek č. 1 k vnitřní směrnici účetní jednotky č. 1/2016, čl. II Vedení pokladny opatrovance (SU 261 AU 0002)
- Pokladní doklad: obce - pokladna: 2 - hospodářská činnost (SU 261 AU 0001) za období 12/2023
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník obce za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023 (pokladna obce - 261 0100) - konečný zůstatek souhlasí na hlavní knihu účetnictví za období 8/2023
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník obce za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 (pokladna obce - 261 0001) a pokladní deník obce za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 (pokladna opatrovance - 261 0002) - konečný zůstatek souhlasí na hlavní knihu účetnictví za období 12/2023
- Rozvaha: sestavena za období 8/2023 včetně příkazu k autorizaci Komerční banky ze dne 4. 10. 2023 (odeslání mylné platby)
- Rozvaha: sestavena za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: sestava: Tisk účetních dokladů SU 672, období 9/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 6/2023 a 8/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Bohdíkovo sestavenou k 31. 12. 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023; Protokol o schvalování účetní závěrky obce Bohdíkovo za rok 2022 ze dne 22. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená za období 12/2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka ZŠ a MŠ Bohdíkovo, p. o. sestavena k 31. 12. 2022 schválena radou obce dne 20. 2. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky ZŠ a MŠ Bohdíkovo, p. o. za rok 2022 ze dne 20. 2. 2023
- usnesení rady obce č. RO9/2023/4 ze dne 20. 3. 2023 - rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Bohdíkovo za rok 2022 do rezervního fondu p. o. (ve výši 196 122,56 Kč)
- Zřizovací listina příspěvkových organizací: Základní školy a Mateřské školy Bohdíkovo, okres Šumperk, příspěvkové organizace, schválena zastupitelstvem obce usnesením č. ZO7/2023/8 dne 11. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vykonané v Základní škole a Mateřské škole Bohdíkovo, okres Šumperk, příspěvkové organizace provedené Obcí Bohdíkovo a přizvanou osobou: AUDIT TEAM, s. r. o. Olomouc, ze dne 27. 9. 2023; Pověření obce č. 01/2023 k provedení kontroly ze dne 19. 6. 2023; Usnesení rady obce č. RO23/2023/12b ze dne 30. 10. 2023; Sdělení o nápravě z proběhlého auditu u Základní školy a Mateřské školy Bohdíkovo, okres Šumperk ze dne 6. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 14. 12. 2023 mezi Obcí Bohdíkovo (dárce) a Základní školou a Mateřskou školou Bohdíkovo, příspěvková organizace (obdarovaný), uzavření

- smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2023, usnesení č. ZO7/2023/7, obec bezplatně převedla majetek na obdarovaného v celkové pořizovací výši 747 332,01 Kč (zůstatková hodnota předmětu daru ke dni 14. 12. 2023 činila 0 Kč); účetní doklad obce č. 4262 a č. 4263 ze 14. 12. 2023 (vyřazení majetku z evidence obce dle darovací smlouvy)
- 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; výplatní listina za 6/2023 včetně bankovního výpisu Komerční banky č. 133 ze dne 10. 7. 2023 - odeslání odměny z účtu obce
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřena dne 1. 6. 2023 mezi Obcí Bohdíkovo (poskytovatel) a FK Bohdíkovo z. s., Bohdíkovo (příjemce) ve výši 200 000 Kč, účel poskytnutí dotace: na částečné pokrytí provozních výdajů, na údržbu a opravy v areálu fotbalového hřiště, nákup drobného majetku oddílu a dopravu mužstev k fotbalovým utkáním v roce 2023 a minimálně 30 000 Kč z celkové přidělené dotace na činnost mládeže; smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023 (usnesení č. ZO/2023/6); Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 15. 5. 2023 (podací razítko obce dne 15. 5. 2023); smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 13. 6. 2023 (složka/úřední-dokumenty); bankovní výpis Komerční banky č. 115 ze dne 13. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 11685 ze dne 13. 6. 2023; výdaj § 3419 pol. 5222 zapojen ve schváleném rozpočtu obce (+ 150 000 Kč), ve změně mezi položkami k 1. 6. 2023 (+ 20 000 Kč) a v Rozpočtovém opatření č. 3, schváleném radou obce dne 12. 6. 2023 (+ 30 000 Kč), které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 23. 6. 2023 (schvaleny-rozpočet-obce); účetní doklad č. 4284 ze dne 31. 12. 2023 (vytvoření dohadné položky pasivní k 31. 12. 2023); Finanční vyúčtování dotace provedené FK Bohdíkovo z. s. dne 30. 1. 2024 (OÚ přijal dne 30. 1. 2024) včetně Závěrečné zprávy k poskytnutému příspěvku ze dne 30. 1. 2024
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na akci "Oslavy 90. výročí založení fotbalového klubu" uzavřena dne 17. 8. 2023 mezi Obcí Bohdíkovo (poskytovatel) a FK Bohdíkovo z. s., Bohdíkovo (příjemce) ve výši 20 000 Kč; smlouva schválena radou obce dne 7. 8. 2023 (usnesení č. RO 19/2023/7); Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 7. 8. 2023 (podací razítko obce dne 7. 8. 2023); Částečný výpis platných údajů z evidence skutečných majitelů vedené Krajským soudem v Ostravě ze dne 13. 6. 2023; smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce způsobem dne 4. 9. 2023 (složka/úřední-dokumenty); bankovní výpis Komerční banky ze dne 4. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 12489 ze dne 4. 9. 2023; výdaj zahrnut ve Změně mezi položkami k 31. 8. 2023 (§ 3419 pol. 5222); účetní doklad č. 4284 ze dne 31. 12. 2023 (vytvoření dohadné položky pasivní k 31. 12. 2023); Finanční vyúčtování dotace provedené FK Bohdíkovo z. s. dne 30. 1. 2024 (OÚ přijal dne 30. 1. 2024)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 26. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 068 110 Kč (evropský podíl 819 614,22 Kč (ÚZ 143533092) a národní podíl 248 495,78 Kč (ÚZ 143133092)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Bohdíkovo na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis České národní banky č. 24 (SU 231 AU 0016) ze dne 17. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 8031 (přijetí průtokové dotace na účet obce); bankovní výpis České národní banky č. 24 (SU 231 AU 0016) ze dne 3. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 8033 ze dne 3. 8. 2023 (odeslání průtokové dotace z účtu obce); Rozpočtové opatření obce

- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2023, zveřejněné na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) dne 24. 8. 2023 (rozpočtován mj. příjem na položce 4116 a výdaj na § 3113 pol. 5336)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/03363/OSKPP/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Bohdík (příjemce), výše dotace je 35 000 Kč na akci "Vybavení pro knihovnu Raškov", ze dne 29. 6. 2023; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 13. 7. 2023; Výpis č. 136 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky ze dne 13. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 12000 ze dne 13. 7. 2023 (příjem dotace na bankovní účet příjemce); Rozpočtové opatření obce č. 3 schválené radou obce dne 12. 6. 2023, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 23. 6. 2023 (mj. příjem + 35 000 Kč pol. 4122, výdaj + 35 000 Kč § 3314, pol. 5137); bankovní výpis Komerční banky ze dne 18. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 12084 ze dne 18. 7. 2023 (úhrada + 1 529 Kč, § 3314, pol. 5137, z toho 1 360,40 Kč ÚZ 655); bankovní výpis Komerční banky ze dne 18. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 12085 ze dne 18. 7. 2023 (úhrada + 3 790 Kč, § 3314, pol. 5137, z toho 3 372,10 Kč ÚZ 655); bankovní výpis Komerční banky ze dne 18. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 12088 ze dne 18. 7. 2023 (úhrada + 14 678,51 Kč, § 3314, pol. 5137, z toho 13 059,80 Kč ÚZ 655); bankovní výpis Komerční banky ze dne 18. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 12089 ze dne 18. 7. 2023 (úhrada + 19 340 Kč, § 3314, pol. 5137, z toho 17 207,70 Kč ÚZ 655); Inventurní karty dlouhodobého majetku, inventurní číslo: DDM05 - DDM08; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace na akci - odeslané datovou schránkou obce dne 28. 8. 2023; Účetní doklad č. 4185 ze dne 30. 9. 2023 (vyúčtování dotace)
 - Smlouvy nájemní: Dodatek č. 6 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 m² v k. ú. Komňátka, uzavřený dne 24. 1. 2023; záměr pronajmout nebytové prostory - prodejnu potravin a smíšeného zboží č. p. 82 na p. č. 125, zastavěná plocha o výměře 42 m² v k. ú. Komňátka byl zveřejněn od 5. 1. 2023 do 23. 1. 2023; usnesení rady obce č. RO6/2023/4 ze dne 23. 1. 2023; účetní doklad č. 4125 ze dne 30. 6. 2023 (předpis nájmu za 6/2023); bankovní výpis č. 109 Komerční banky ze dne 5. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 11580 ze dne 5. 6. 2023 (nájem za 6/2023, § 3613 pol. 2132)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (na nově vytvořený pozemek p. č. 468/14 ostatní plocha - jiná plocha o výměře 35 m² v k. ú. Raškov Dvůr) uzavřena dne 18. 12. 2023 mezi obcí Bohdík (prodávající) a Ing. A. P. (kupující); Záměr prodeje byl zveřejněn od 7. 3. 2023 do 23. 3. 2023; usnesení zastupitelstva obce č. ZO7/2023/12d - schválen prodej pozemku; Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 18. 12. 2023; účetní doklad č. 4273 ze dne 18. 12. 2023 (předpis pohledávky); účetní doklad č. 4276 ze dne 18. 12. 2023 (vyřazení pozemku z majetku obce, SU 031); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9085/2023-809 ze dne 9. 1. 2024 (s právními účinky k 18. 12. 2023); bankovní výpis Komerční banky č. 247 ze dne 18. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 13558 ze dne 18. 12. 2023 (přijetí kupní ceny, nákladu za zpracování znaleckého posudku a poplatku za návrh na vklad na účet obce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. E617-S-816/2023 o převodu nemovitostí uzavřena dne 17. 3. 2023 mezi obcí Bohdík (prodávající) a Správou železnic, státní organizace (kupující); smlouva schválena zastupitelstvem obce usnesením č. ZO3/2023/9a ze dne 6. 3. 2023; Záměr odprodat nemovitosti - pozemky v k. ú. Dolní Bohdík a v k. ú. Komňátka dotčené stavbou "Revitalizace trati Bludov - Jeseník" byl zveřejněn od 28. 11. 2014 do 16. 12. 2014; usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014 (schválení uzavření smlouvy o budoucí smlouvě kupní se Správou železniční dopravní cesty); Smlouva o budoucí smlouvě kupní uzavřená dne 18. 12. 2014 mezi obcí Bohdík (budoucí

prodávající) a Správou železniční dopravní cesty, státní organizace (budoucí kupující); Znalecký posudek (číslo položky: 6067/2023) vyhotovený dne 15. 2. 2023; účetní doklad č. 4105 ze dne 4. 5. 2023 (přecenění pozemků na reálnou hodnotu ke dni podání návrhu na vklad a rozdělení pozemků); účetní doklad č. 4106 ze dne 4. 5. 2023 (přeúčtování pozemků k prodeji na účet SU 036 ke dni návrhu na vklad a rozdělení parcel); účetní doklad č. 4116 ze dne 4. 5. 2023 (vyřazení pozemků prodejem, SU 036); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2962/2023-809 ze dne 26. 5. 2023 (s právními účinky vkladu k 4. 5. 2023); Faktura - daňový doklad č. 232110 ze dne 8. 6. 2023 za pozemky v celkové výši 904 969,50 Kč; účetní doklad č. 232110 ze dne 8. 6. 2023 (předpis faktury vydané); bankovní výpis Komerční banky č. 13 ze dne 4. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 11872 ze dne 4. 7. 2023 (přijetí kupní ceny na účet obce)

- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o návratné finanční výpomoci (ve výši 600 000 Kč na financování projektu: "Přírodní zahrady") uzavřena mezi obcí Bohdíkovo (poskytovatel) a Základní školou a Mateřskou školou Bohdíkovo, p. o. (příjemce) dne 14. 12. 2023; usnesení č. ZO7/2023/6 ze dne 11. 12. 2023 (schválena VPS a poskytnutí NFV); smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce (Úřední dokumenty, Smlouvy o dotaci na činnost neziskových organizací a poskytnutých návratných finančních výpomocí) dne 27. 12. 2023; rozpočtové opatření obce č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023 (mj. rozpočtován výdaj na § 3119 pol. 5651 + 600 000 Kč), zveřejněné na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) dne 22. 12. 2023; bankovní výpis Komerční banky č. 248 ze dne 19. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 13581 ze dne 19. 12. 2023 (odeslání NFV z účtu obce)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti č. E617-S-1062/2023 uzavřená dne 22. 3. 2023 mezi obcí Bohdíkovo (vlastník) a Správou železnic, státní organizace (oprávněná osoba); smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. ZO3/2023/9b ze dne 6. 3. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1861/2023-809 ze dne 12. 4. 2023 (s právními účinky vkladu k 22. 3. 2023); Faktura - daňový doklad č. 232062 ze dne 14. 4. 2023 včetně účetního dokladu č. 232062 ze dne 14. 4. 2023 (za zřízení věcného břemene ve výši 48 400 Kč včetně DPH); bankovní výpis Komerční banky č. 89 ze dne 5. 5. 2023 včetně účetních dokladů č. 11283 a 11282 ze dne 5. 5. 2023 (úhrada faktury vydané č. 232062)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Stavební úpravy bytu č. p. 72 (Hasajda); Krycí list rozpočtu stavby: rekonstrukce hasajda (omítky, podlahy, podhledy, koupelna) ze dne 6. 6. 2023 od spol. SKOPAL-STAV s.r.o.; usnesení rady obce č. RO19/2023/6 ze dne 7. 8. 2023 (schválení cenové nabídky na opravu obecního bytu od firmy Skopal-Stav s.r.o. Hraběnovo); Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 8. 2023 mezi obcí Bohdíkovo (objednatel) a SKOPAL-STAV s.r.o. (zhotovitel) na zednické práce - Rekonstrukce obecního bytu Bohdíkovo č. p. 72 za cenu celkem 757 606,65 Kč bez DPH (s 15% DPH cena celkem 871 247,64 Kč), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2022; výdaj na § 3612 pol. 6121 zapojen do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 5/2023, které schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 8. 2023 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce (Schválený rozpočet obce, závěrečný účet) dne 24. 8. 2023; usnesení rady obce č. RO23/2023/6a a č. RO23/2023/6b ze dne 30. 10. 2023 (mj. revokace usnesení rady obce č. RO19/2023/6 ze dne 7. 8. 2023); usnesení rady obce č. RO23/2023/8 (schválení cenové nabídky na vícepráce ve výši 38 675,85 Kč bez DPH); faktury došlé od spol. SKOPAL-STAV s.r.o. (ev. č. 23527 ze dne 4. 10. 2023, ev. č. 23592 ze dne 6. 11. 2023, ev. č. 23593 ze dne 6. 11. 2023, ev. č. 23627 ze dne 30. 11. 2023, ev. č. 23680 ze dne 19. 12. 2023 a ev. č. 23685 ze dne 20. 12. 2023) za provedené práce "Rekonstrukce obecního bytu Bohdíkovo

č. p. 72" v celkové výši 796 282,50 Kč bez DPH; bankovní výpisy Komerční banky ze dne 16. 10. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 23527), ze dne 16. 11. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 23592 a 23593), ze dne 13. 12. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 23627), ze dne 21. 12. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 23680 a 23685) včetně zaúčtování; nedokončený majetek evidován k 31. 12. 2023 na účtu SU 042 AU 0001 ORG 3612; skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro hospodářskou činnost ze dne 17. 8. 2015 včetně Dodatku č. 1 (schválený zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2022) a Dodatku č. 2 (schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022) k vnitřní směrnici účetní jednotky č. 1/2016 - mj. zvýšení pokladního limitu u hospodářské činnosti na 30 000 Kč
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 4 k vnitřní směrnici účetní jednotky č. 1/2016 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 6. 12. 2023
- Zápis ze schůze finančního výboru dne 4. 12. 2023
- Zápis ze dne 6. 3. 2023 z kontroly provedené kontrolním výborem dne 1. 3. 2023
- Zápisy ze schůze finančního výboru dne 27. 2. 2023 a 25. 9. 2023, Zápis z kontroly pokladny provedené finančním výborem dne 2. 10. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2023, 22. 5. 2023 a 21. 8. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 10. 2023 a 11. 12. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023; Statut sociálního fondu obce Bohdík (účinný od 1. 3. 2016); tvorba a čerpání sociálního fondu obce za období 10 - 11/2023 včetně účetních dokladů

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospořoval 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 právníckými 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 právníckých 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 2023 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 14. 3. 2024

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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 12. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdíkovi obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 12. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bohdíkovi

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly