

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60331/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 11887/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bousín za rok 2019,

IČ 00288047

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 3. 2020.

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 Bousín za rok 2019 dne 9. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bousín
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 3. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Monika Tmá - starostka
Alena Shine - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bousín za rok 2019

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bousín za rok 2019

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bousín za rok 2018 bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Bousín

FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval ve sloupci „Rozpočet po změnách“ i změny rozpočtu obsažené v rozpočtových opatřeních č. 17/2018 a č. 18/2018, která však byla schválena zastupitelstvem obce až následně dne 29. 1. 2019.

Rozpočtovými opatřeními č. 1/2018 – 16/2018 došlo k přesunu rozpočtových prostředků, při nichž se nezměnil celkový objem rozpočtu na straně příjmů, výdajů a financování. Rozpočtovými opatřeními č. 17/2018 a 18/2018 se celkový objem rozpočtu na straně příjmů a výdajů zvýšil. Rozpočtové opatření č. 17 zvýšilo celkový objem rozpočtu na straně příjmů i výdajů o 146 713,63 Kč a rozpočtové opatření č. 8 zvýšilo celkový objem rozpočtu na straně příjmů a výdajů o 1 221 208,54 Kč.

Výkaz Fin 2-12 M je územně samosprávný celek povinen sestavovat v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Nedodrženo ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Doloženo:

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018, rozpočtová opatření č. 17/2018 a 18/2018, Zápis včetně usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 2/2019 ze dne 29. 1. 2019

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Bousín na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2019 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou a přijalo následující opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Usnesením ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 4. 2019 byla starostce schválena pravomoc provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu. A dále zastupitelstvo obce delegovalo starostku ke schvalování rozpočtových opatření v období od 1. 11. do 31. 12. 2019. O provedených rozpočtových opatřeních bude starostka zastupitelstvo obce informovat na svém prvním zasedání v roce 2020. Lhůta pro plnění přijatého opatření nebyla stanovena. Opatření již bylo splněno. Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Kontrolou dne 1. 10. 2019 bylo zjištěno, že se nedostatek v roce 2019 neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bousín bylo zjištěno:

1. Kontrolou dne 1. 10. 2019 bylo zjištěno, že poskytnutí mimořádných odměn 3 členům zastupitelstva obce nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 1. 2019 schválilo mimořádnou odměnu paní starostce a paní místostarostce ve výši 2 000 Kč za práce při převzetí úřadu a hlavně zpracování inventarizace. Dále bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 8. 2019 schválilo mimořádnou odměnu členovi zastupitelstva obce (vykonávajícímu funkci předsedy kontrolního výboru) ve výši 2 000 Kč za péči o místní část Repechy.

Mimořádné odměny byly zastupitelstvem obce schváleny i přesto, že návrh na

poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, tedy v pozvánce na zasedání zastupitelstva obce.

Dle § 93 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů obecni úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým.

Zastupitelstvem schválené mimořádné odměny byly vyplaceny v měsíci 2/2019 a 9/2019.

Porušeno ustanovení § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

Doloženo:

Pozvánka na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 1. 2019, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 1. 2019, Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 1. 2019, Pozvánka na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 8. 2019, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 8. 2019, Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 8. 2019, Mzdové listy 3 členů zastupitelstva obce.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce dne 29. 10. 2019 projednalo a napravilo nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání. Návrh na poskytnutí mimořádných odměn byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Nedostatek byl napraven.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bousín za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 25. 11. do 19. 12. 2019
- Rozpočtové opatření č. 9/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2019, č. 10/2019 schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2019, č. 11/2019 schváleno starostkou obce dne 30. 10. 2019, č. 12/2019 schváleno starostkou obce dne 27. 11. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 9 - 12/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 2. 1. 2019 a č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2019, č. 3/2019 schváleno starostkou obce dne 5. 3. 2019, č. 4/2019 schváleno starostkou obce dne 16. 4. 2019, č. 5/2019 schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2019, č. 6/2019 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2019, č. 7/2019 schváleno starostkou obce dne 1. 7. 2019 a č. 8/2019 schváleno starostkou obce dne 30. 8. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018

- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 3. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 5. do 26. 3. 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 7. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 10. 6. do 27. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 17 za období 1 - 8/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu, faktur a likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 19-002-00001 - 19-002-00005 za období 1 - 8/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2019
- Inventarizační zpráva obce za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020; Plán inventur obce pro rok 2019 ze dne 19. 12. 2019; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 19. 12. 2019; Inventurní soupisy účtů 231, 374 a 388 k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 19-702-00169 - 19-702-00188 za období 08/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019; UZ 98 348; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu dne 8. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 5. 2. 2020
- Kupní smlouva na nemovitosti zapsané u Katastrálního úřadu pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Prostějov na LV č. 200 pro k. ú. Bousín ze dne 21. 3. 2019; obec - kupující

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 10. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 29. 1. 2019, 28. 2. 2019, 26. 3. 2019, 16. 4. 2019, 29. 5. 2019, 27. 6. 2019, 27. 8. 2019, 10. 9. 2019 a 24. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 29. 10. 2019 a 19. 12. 2019

ostatní

- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem dne 5. 6. 2019 - kontrola nahrazující interní audit

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bousín k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 23. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bousín za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

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.

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 Bousín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 20. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bousín byl doručen do datové schránky obce dne 20. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bousín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly