



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

30470/2023/KHK



KUKHK-37823/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bolehošť, IČ: 00274721
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2022
- 29.03.2023

na základě písemné žádosti obce Bolehošť v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Bolehošť
Bolehošť 10
517 31 Bolehošť

Zástupci za Obec:

starosta - Jakub Šimerda
účetní - Zdeňka Andržová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.06.2022**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 29.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 31.1.2022 emailem sdělila závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Bolehošť pro rok 2022. Oznámení bylo ke kontrole předloženo. Dále zastupitelstvo schválilo dne 15.12.2022 navýšení příspěvku o částku 25 0000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26.1.2022 jako schodkový ve výši příjmů 11 103 700,- Kč, výdajů 18 146 694,- Kč, financování 7 042 994,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 15.12.2021 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 dne 9.3.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 30.5.2022. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu schválena dne 30.5.2022 a účetní závěrka příspěvkové organizace dne 2.5.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 20. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize pohledávek.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla kontrolována výše odměn členů zastupitelstva obce dle předložených mzdových listů za období leden až prosinec 2022. Touto kontrolou bylo shledáno chybné krácení odměn za měsíc září a říjen 2022 u čtyř členů zastupitelstva obce. Zjištěné rozdíly v celkové výši 1 327,- Kč za uvedené měsíce byly u těchto členů vyrovnány v odměnách za měsíc listopad 2022. Celková roční výše odměn, která náležela jednotlivým členům zastupitelstva, byla tudíž vyplacena ve správné výši.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování u následujících účetních případů:

kupní smlouvy (obec jako prodávající):

- č. 30230 z 18.5.2022, výše 29 500,- Kč - příjem zálohy na pozemek
- č. 10039 z 27.5.2022, výše 29 500,- Kč - předpis kupní smlouvy, zúčtování zálohy
- č. 10039 z 27.5.2022, výše 1 200,- Kč - vyřazení pozemků

- č. 30254 z 27.5.2022, výše 76 650,- Kč - příjem zálohy na pozemek
- č. 10044 z 3.6.2022, výše 76 650,- Kč - předpis kupní smlouvy, zúčtování zálohy
- č. 10044 z 3.6.2022, výše 5 364,- Kč - vyřazení pozemků

darovací smlouvy (obec jako obdarovaný):

- č. 10023 z 16.3.2022, výše 21 618,- Kč - zařazení pozemků
- č. 10067 z 24.8.2022, výše 450,- Kč - zařazení pozemků

smlouvy o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 10059 z 11.8.2022, výše 2 420,- Kč - předpis náhrady vč. DPH
- č. 30482 z 13.10.2022, výše 2 420,- Kč - úhrada náhrady

darovací smlouva - finanční dar (obec jako poskytovatel transferu):

- č. 10019 z 9.3.2022, výše 5 000,- Kč - předpis transferu
- č. 30124 z 17.3.2022, výše 5 000,- Kč - poskytnutí finančního daru - vnitřní doklad

smlouva o poskytnutí dotace (obec jako poskytovatel transferu):

- č. 10005 z 26.1.2022, výše 16 000,- Kč - předpis transferu na podrozvahu
- č. 30058 z 8.2.2022, výše 16 000,- Kč - poskytnutí zálohy a zúčtování podrozvahy
- č. 10036 z 1.5.2022, výše 16 000,- Kč - vyúčtování transferu - vnitřní doklad

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS č.ú. 1240133309/0800 - od 1. do 18.3.2022 a od 1. do 31.7.2022
- ČNB č.ú. 94-4017571/0710 - od 1. do 31.3.2022 a od 1. do 31.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly příjmové i výdajové doklady za období 1.-31.3.2022 (pokladna starosty) a příjmové pokladní doklady za období 21.3.-31.3.2022 a výdajové pokladní doklady za období 1.-31.3.2022 (hlavní pokladna), včetně jejich náležitostí v návaznosti na pokladní knihy vedené ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Dále byly kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihy a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači v programu HELIOS FENIX.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

vedené na 231

- ČS č.ú. 1240133309/0800

- ČNB č.ú. 94-4017571/0710

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2020 a 2021:

UZ 17 506 - obec obdržela z MMR investiční dotaci (Rozhodnutí č. 117D162000011 - změna) na akci "15P - Kouty, Bolehošť" v celkové výši 8 794 698,- Kč, vlastní zdroje budou činit 1 605 954,- Kč. Realizace akce je stanovena do 30.9.2021, financování do 30.11.2021 a předložení dokumentace pro ZVA do 31.3.2022.

Obec obdržela v roce 2020 dotaci ve výši 252 872,02 Kč - ex ante, příjmy i výdaje byly označeny ÚZ.

Obec obdržela v roce 2021 dotaci ve výši 8 541 825,98 Kč - ex ante, příjmy i výdaje byly označeny ÚZ.

Obec odeslala podklady pro závěrečné vyhodnocení akce dne 23.3.2022, dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2021:

UZ 17 508 - obec obdržela v roce 2021 investiční dotaci od MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210H5197 - změna ze dne 1.9.2021 ve výši 1 207 097,- Kč na akci "Víceúčelové hřiště ve sportovním areálu Bolehošť". Vlastní zdroje na tuto akci budou celkem činit 752 633,04 Kč. Realizace akce je stanovena do 31.12.2021, financování do 28.2.2022 a ZVA do 30.4.2022. Příjmy i výdaje za rok 2021 byly označeny účelovým znakem. Obec předložila Zprávu pro závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) ze dne 26.4.2022, dotace byla zúčtována.

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, obec tuto dotaci nečerpala, vratka tedy činí 9 400,- Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 823,- Kč, vratka dotace činí 17 177,- Kč.

UZ 29 029 – obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí ve výši 6 195,- Kč na ochranu lesa, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 14 004 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV- 199645-5/PO-IZS-2022 ve výši 800,- Kč na výdaje JSDH na rok 2022 - odborná příprava, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 89 517 a 89 518 - obec obdržela dotaci od SZIF na "Prima zahrada a školní kuchyň ZŠ a MŠ Bolehošť" v celkové výši 237 184,- Kč. Dotace byla předmětem kontroly poskytovatele, dle předloženého Protokolu o kontrole č. 0100108820 ze dne 10.1.2022, resp. podepsaného dne 11.1.2022. Výše podpory byla stanovena na základě doložených způsobilých výdajů. Dotace byla zúčtována.

Pol. 4222 - ORG 2222 - obec obdržela investiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 22POVU1-0025 ve výši 698 000,- Kč na akci "Výstavba chodníku v obci Bolehošť - část 3 - větev 3". Realizace akce je smlouvou stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023 a závěrečná zpráva do 30.12.2023. Vzhledem k tomu, že realizace akce byla ukončena již v roce 2022, obec odeslala poskytovateli závěrečnou zprávu ze dne 26.10.2022. Procentuální podíl dotace byl dodržen. Dotace byla zúčtována.

Pol. 4222 - ORG 2334 - obec obdržela investiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 22ZPD02-0011 ve výši 57 400,- Kč na akci "Projektová dokumentace na rekonstrukci malé vodní nádrže Bolehošťská Lhota". Realizace akce je smlouvou stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023 a závěrečná zpráva do 31.12.2023. Vzhledem k tomu, že realizace akce byla ukončena již v roce 2022, obec odeslala poskytovateli závěrečnou zprávu ze dne 3.10.2022. Procentuální podíl dotace byl dodržen. Dotace byla zúčtována.

UZ 90 992 - obec obdrží investiční dotaci od SFŽP na základě Smlouvy č. 03322011 ve výši 312 510,- Kč na akci "Vybudování zdroje pitné vody v obci Bolehošť". Realizace je stanovena v roce 2022. Příjemce je povinen předložit Fondu podklady k závěrečnému vyhodnocení akce nejpozději do 03/2023.

Obec obdržela v roce 2022 dotaci ve výši 274 829,- Kč. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na dotace a zároveň byl v této výši zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403.

UZ 17 969 - obec obdrží investiční dotaci od MMR na základě Rozhodnutí č. 117D03O003730 ve výši 925 972,12 Kč na akci "Výstavba chodníků v obci Bolehošť II". Realizace je stanovena do 30.9.2022, financování do 31.3.2023 a předložení dokumentace pro ZVA do 30.9.2023.

Na základě pokynu k platbě ze dne 7.12.2022 obec obdržela dne 12.12.2022 dotaci ve výši 925 971,77 Kč. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na dotace a zároveň byl v této výši zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2022 darovací smlouvy na finanční dar např.:

- Oblastní charita Červený Kostelec, ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 15.3.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2022,

- Mgr. Zuzana Luňáková, Agentura domácí péče, ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 7.2.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.1.2022.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o výpůjčce

Obec jako věřitel na základě Smlouvy o půjčce (zápůjčka) uzavřené dne 10.10.2022 poskytla dne 11.10.2022 bezúročnou finanční výpomoc ze svého rozpočtu dlužníkovi Základní a mateřská škola Bolehošť ve výši 240 000,- Kč. Částka bude splacena jednorázově poté, až dlužník obdrží proplacenou dotaci od SZIF na akci „Pískoviště na školní zahradě“, tj. v průběhu roku 2023. Poskytnutí půjčky schválilo zastupitelstvo obce dne 14.9.2022. Oboustranně podepsaná smlouva o zápůjčce byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 13.5.2022 prodala část svého pozemku p.č. 168/30 o výměře 111 m² a část svého pozemku p.č. 206/1 o výměře 184 m² za dohodnutou kupní cenu 29 500,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 17.2. do 4.3.2022 (část p.č. 168/30) a od 23.3. do 7.4.2022 (část p.č. 206/1), prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 9.3.2022 (část p.č. 168/30) a 2.5.2022 (část p.č. 206/1), právní účinky zápisu do KN vznikly dne 27.5.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 25.5.2022 prodala část svého pozemku p.č. 1725/1 o výměře 193 m² a část svého pozemku p.č. 1725/2 o výměře 26 m² za dohodnutou kupní cenu 76 650,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 30.3. do 14.4.2022, prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 2.5.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.6.2022.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 17.3.2022 zakoupila pozemek st.p.č. 43/2 o výměře 354 m², jehož součástí je stavba čp. 86 - objekt k bydlení a p.č. 1617/15 o výměře 314 m² za dohodnutou kupní cenu 2 000 000,- Kč. Nákup pozemků a budovy zastupitelstvo obce schválilo dne 9.3.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 18.3.2022.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 1.6.2022 zakoupila pozemek 271/o výměře 40 m² za dohodnutou kupní cenu 14 500,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 30.5.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.6.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 9.3.2022 přijala od Královéhradeckého kraje do svého vlastnictví pozemky p.č. 1642/4 o výměře 30 m², p.č. 1642/5 o výměře 11 m², p.č. 1757/2 o výměře 373 m², p.č. 1757/3 o výměře 64 m² a p.č. 1757/4 o výměře 234 m² v celkové účetní hodnotě 21 619,- Kč. Přijetí daru zastupitelstvo obce schválilo dne 4.11.2020 a 27.1.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.3.2022.

Obec na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č.j. UZSVM/HRK/2704/2022-HRKM uzavřené dne 4.8.2022 přijala do svého vlastnictví pozemek p.č. 1724/4 o výměře 45 m² v účetní hodnotě 450,- Kč. Přijetí daru zastupitelstvo obce schválilo dne 3.8.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 24.8.2022.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-2013216/VB/1 uzavřené dne 4.8.2022 zřídila na pozemcích p.č. 1609/5 a p.č. 389/9, v k.ú. Bolehošť ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2 000,- Kč bez DPH (tj. 2 420,-Kč s DPH) na základě vystavené faktury, uhrazena byla dne 13.10.2022. Záměr zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 3.8.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.8.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-2013117/VB/1 uzavřené dne 7.11.2022 zřídila na pozemku p.č. 1644/1 v k.ú. Bolehošť ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 700,- Kč bez DPH (tj. 2 057,- Kč s DPH) na základě vystavené faktury, uhrazena byla dne 23.12.2022. Záměr zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 31.10.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly 11.11.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2022 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- Centrum Orion, z.s., ve výši 16 000,- Kč, žádost doručena dne 15.9.2021, dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 26.1.2022, smlouva ze dne 2.2.2022, vyúčtování ze dne 27.4.2022,
- Sportovní klub Sokol Lipiny, z.s., ve výši 25 000,- Kč, žádost doručena dne 15.12.2021, dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 26.1.2022, smlouva ze dne 31.1.2022, vyúčtování ze dne 30.12.2022. Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2022 výběrové řízení např. na akci:

- "Výstavba chodníku – 3. Část, Bolehošťská Lhota" - tato zakázka bude spolufinancována z prostředků MMR - dle Rozhodnutí č. 117D03O003730 ze dne 3.11.2022 a dále z prostředků KHK - dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 22POVU1-0025 ze dne 10.6.2022.

Předmětem kontroly bylo pouze dodržení § 219 odst. 1 a 3 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva o dílo ze dne 25.3.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.3.2022, Dodatek č. 1 ze dne 8.8.2022 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 16.8.2022 a skutečně uhrazená cena byla a profilu zadavatele zveřejněna dne 15.8.2022. Ke zveřejnění těchto dokumentů došlo v zákonem stanovených lhůtách.

- projektová dokumentace na akci „Výstavba chodníku v obci Bolehošť – 4. část“ - tato zakázka byla sjednána v souladu se směrnicí č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma LEGENE s.r.o. s nabídkovou cenou 215 400,- Kč (260 634,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.6.2022. Dále obec uzavřela dodatek č. 1 k výše uvedené SOD, kterým se mění čl. II - doba a místo plnění. K 31.12.2022 obec nepřijala žádnou fakturu související s touto zakázkou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Bolehošť. Obec předložila Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12.12.2022.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bolehošť - za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Bolehošť k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bolehošť k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 29.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

.....

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bolehošť byl projednán dne 29.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50 000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Bolehošť
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bolehošť k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	17 396 427,00 Kč
Příjem v roce 2021	33 375 350,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 978 107,00 Kč
Příjem v roce 2019	11 373 859,00 Kč
Příjmy celkem	75 123 743,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	18 780 935,75 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 268 561,45 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%