



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bolehošť, IČ: 00274721
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2016
- 1.3.2017

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Bolehošť

Bolehošť 10

517 31 Bolehošť

Zástupci za Obec:

- Petr Kubíček - starosta
- Zdeňka Andržová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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 1. 7. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, a.s. č. ú. 1240133309/0800, zůstatek k 31.12.2016 činí 6.690.334,15 Kč,

- u ČNB, č. ú. 94-4017571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 91.692,79 Kč,

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela dne 19.2.2016 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 5.000,- Kč, finanční dar je určen na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České, v ZO schváleno dne 16.2.2016.

Obec (jako obdarovaný) uzavřela Darovací smlouvu s Českou spořitelnou, a.s. na finanční dar ve výši 7 000,- Kč, finanční dar je určen na financování akce Gulášové slavnosti dne 13.8.2016. Darovací smlouva byla oboustranně podepsána dne 28.6.2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, avšak s výjimkou účtu 031- Pozemky, kde nebylo možné ověřit skutečné stavy na předložený inventurní soupis vzhledem k tomu, že nebyl předložen žádný výpis z Katastru nemovitostí k 31.12.2016. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně ručně vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je řádně ručně vedena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické úřední desce od 20.1.2016 do 8.2.2016 a na elektronické úřední desce od 20.1.2016 do 5.2.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je ručně vedena.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2016 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 14.12.2015.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 23.3.2015. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č.3, č.6 a č.8, č. 11, č. 13, č. 15 a č. 17 (schválené v ZO dne 19.4., 15.6., 19.7., 20.9., 18.10., 15.11., 13.12.) a č.1, č.2, č.4, č.5, č.7, č. 9, č.10, č.12, č. 14, č. 16 (schválené starostou, v ZO na vědomí dne 22.3., 19.4., 17.5., 15.6., 19.7., 20.9., 18.10., 15.11., 13.12.), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2017 až 2020 a v ZO schválen dne 15.11.2016.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 3.436.210,37 Kč.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.2.2016 jako schodkový ve výši příjmů 8.532.958,- Kč a výdajů 6.952.516,- Kč, splácení úvěrů ve výši 2.058.523,- Kč, schodek bude kryt přebytkem minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 a schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že nebyly natypovány do výkazu na položku 8124 splátky úvěrů v celkové výši 2.058.523,- Kč. Tím došlo ke zkreslení ve výkazu fin 2-12 při splácení úvěrů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla během roku 2016 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace:

-dotaci pro BabyBox pro odložené děti - STATIM, z.s. ve výši 2.000,- Kč na "zřízení babyboxu v Rychnově nad Kněžnou". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 19.4.2016. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do

30.11.2016. Smlouva o finančním příspěvku na provozní účely byla oboustranně podepsána dne 2.5.2016, dotace bude převedena na účet nejpozději do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy. Částka ve výši 2.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 3.5.2016. Bylo předloženo vyúčtování a dotace byla k 31.12.2016 zúčtována do nákladů.

-dotaci pro Sbor dobrovolných hasičů Bolehošť ve výši 15.000,- Kč dle žádosti ze dne 1.12.2015 na "provoz a činnost sportovního klubu Sokol Lipiny". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 17.5.2016. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 31.12.2016. Smlouva o finančním příspěvku na provozní účely byla oboustranně podepsána dne 23.5.2016, dotace bude převedena na účet nejpozději do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy. Částka ve výši 15.000,- Kč byla poslána z účtu obce již dne 9.5.2016, tj. před podpisem smlouvy. Byla předložena zpráva o využití finančního příspěvku a dotace byla k 31.12.2016 zúčtována do nákladů.

-dotaci pro Sportovní klub Sokol Lipiny ve výši 10.000,- Kč dle žádosti ze dne 1.12.2015 na "provoz a činnost sportovního klubu Sokol Lipny". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 17.5.2016. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 31.12.2016. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bolehošť byla oboustranně podepsána dne 27.5.2016, dotace bude převedena na účet nejpozději do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy. Částka ve výši 10.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 31.5.2016. Byla předložena zpráva o využití finančního příspěvku a dotace byla k 31.12.2016 zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2016 o tyto účelové dotace:

- z KÚ pod ÚZ 98193 na výdaje voleb do krajských zastupitelstev a jedné třetiny senátu ve výši 21.000,- Kč. Skutečné výdaje byly 11.703,- Kč, obec však zahrnula do finančního vypořádání pouze částku 10.653,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 10.347,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 18.1.2017. Zůstatek nepoužité dotace je k 31.12.2016 veden na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 16POV01-0011/KO/NEINV ze dne 18.6.2016 - účelová neinvestiční dotace na financování nákladů vynaložených na realizaci projektu "Oprava a dovybavení Společenského sálu v Bolehošti" v celkové výši 300.000,- Kč. Doba realizace byla stanovena od 1.1.2016 do 30.11.2016. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných nákladech nesmí přesáhnout 50,00 %. Dne 2.11.2016 byla poskytovateli zaslána Závěrečná zpráva o čerpání dotace. Byl předložen doklad o akceptaci vyúčtování poskytovatelem ze dne 1.3.2017. K 31.12.2016 byl o celkovou částku dotace navýšen účet 672 - Výnosy vybraných míst. vlád. institucí z transferů prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní. Dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- z rozpočtu KHK dle Darovací smlouvy ze dne 21.9.2016 na pořádání 6. ročníku Gulášových slavností dar ve výši 25.000,- Kč. Obdarovaný je povinen doložit účelnost do 30.11.2016. Obec doložila akceptaci vyúčtování poskytovatelem, k 31.12.2016 byl dar zúčtován.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byly předloženy tyto nájemní smlouvy uzavřené v roce 2016:

- Nájemní smlouva ze dne 26.9.2016 o pronájmu nebytových prostor se Sbohem dobrovolných hasičů Bolehošť (jako nájemce) na pronájem vybraných nebytových prostor v nemovitosti čp. 10 v Bolehošti na stavební parcele č. st. 214/1 k účelu činnosti organizace

SDH, nájemné je sjednáno ve smlouvě na 1 Kč/měsíčně, smlouva uzavřena od 1.10.2016 do 31.12.2018, v ZO schváleno dne 20.9.2016, záměr zveřejněn od 31.8.2016 do 20.9.2016.

- Nájemní smlouva ze dne 29.9.2016 o pronájmu nebytových prostor s firmou Arlie Paradice s.r.o. (jako nájemce) na pronájem nemovitosti čp. 30 v Bolehošti na stavební parcele č. st. 186/1 a movitých věcí uvedených v bodě 4) nájemní smlouvy, nájemné je sjednáno ve smlouvě na 1.500,- Kč/měsíčně + zálohové platby na energie, smlouva uzavřena od 1.10.2016 do 30.9.2019, v ZO schváleno dne 20.9.2016, záměr zveřejněn od 31.8.2016 do 20.9.2016.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2016 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 2.184.160,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 ve výši 12.870,- Kč.

Předmětem kontroly byly níže uvedené kupní smlouvy:

- kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 203/4 o celkové výměře 429 m² v k.ú. Bolehošť za kupní cenu 12.870,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 29.11.2016, schváleno v ZO dne 18.10.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 30.11.2016,

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1609/38 o výměře 12 m² v k.ú. Bolehošť za kupní cenu 360,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 18.4.2016, schváleno v ZO dne 22.3.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 26.4.2016, záměr zveřejněn dne 2.3.2016 do 18.3.2016,

- kupní smlouva na prodej pozemku stavební parc.č. 312 v k.ú. Bolehošť za kupní cenu 1.200,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 3.5.2016, schváleno v ZO dne 19.4.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 3.5.2016, záměr zveřejněn od 1.4.2016 do 18.4.2016,

- kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 826/27 o výměře 1 011 m² v k.ú. Bolehošť za kupní cenu 434.730,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 24.5.2016, schváleno v ZO dne 23.3.2015, právní účinky vkladu nastaly dne 6.6.2016, záměr zveřejněn od 15.3.2013 do 6.5.2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 8.7.2015 Smlouvu o úvěru č. 0418833499 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 7.000.000 Kč, měsíční splátky pro rok 2016 stanoveny na 13.000,- Kč, na rok 2017 měsíční splátky stanoveny na 20.750,- Kč, pro rok 2018 měsíční splátky ve výši 61.000,- Kč a od roku 2019 jsou měsíční splátky stanoveny ve výši 81.500,- Kč, první splátka bude zaplacená 31.1.2016, poslední splátka je splatná dne 31.12.2024, smlouva o úvěru není zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno dne 30.6.2015. Vyčerpaná částka úvěru činí 5.736.340,09 Kč. Dodatek ke smlouvě byl uzavřen dne 25.6.2014. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2016 dle výpisu činí 4.201.817,09 Kč.

Dále:

Obec dne 27.5.2014 uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0395218409 s Českou spořitelnou, a.s., s úvěrovou částkou do výše 1.000.000,- Kč, měsíčními splátkami 21.000,- Kč, první splátka bude zaplacená dne 31.1.2015, splatnost úvěru je do 31.12.2018, v ZO schváleno dne 13.3.2014. Zůstatek úvěrového účtu k 30.12.2016 dle výpisu činí 496.000,- Kč.

Obec uzavřela dne 26.12.2012 Smlouvu o úvěru č. 0376384479 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 1.700.000,- Kč na účel "financování Projektu", měsíční splátky stanoveny ve výši 15.000,- Kč do prosince 2014, od ledna 2015 měsíční splátky stanoveny ve výši 39.723,- Kč, první splátka stanovena na 20.7.2013, poslední splátka bude zaplacená dne

20.12.2017, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 30.12.2016 dle výpisu činí 476.648,- Kč

Obec uzavřela dne 27.6.2006 Smlouvu o úvěru č. 558-163-06 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 2 000 000,- Kč na účel "dofinancování plynofikace obce a infrastruktury spojené s plynofikací", měsíční splátky stanoveny ve výši 53 000,- Kč, první splátka stanovena na 20.3.2007, poslední splátka ve výši 39 000,- Kč, bude zaplacená dne 20.6.2016, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 30.6.2016 dle výpisu činí 0,- Kč. Úvěr byl zcela splacen.

Zůstatek účtu 451 z Rozvahy sestavené k 31.12.2016 souhlasí na zůstatky úvěrových účtů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2016 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Bolehošť ve výši 553.900,- Kč. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 18.2.2016.

Na základě žádosti ředitelky ZŠ a MŠ Bolehošť o způsobu vyrovnání nevyčerpaného neinvestičního příspěvku rozhodlo zastupitelstvo obce dne 13.12.2016 o snížení příspěvku pro PO ZŠ a MŠ Bolehošť ve výši 50.000,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec nově zpracovala a schválila Směrnici č.1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v ZO schváleno dne 19.7.2016, nová směrnice ruší směrnici č. 1-2015.

Ve směrnici č.1/2016 v bodě č.7, konkrétně v bodě 7.1 se zadavateli doporučuje postupovat s opatrností a vždy dodržovat ustanovení § 6 ZVZ, tj. dodržet zásadu transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2016 a ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016. 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, avšak s výjimkou položky 1361 - Správní poplatky, která je o 650 Kč nižší a současně položky 1340 - Popl. za prov. sys. likv. kom. odp., která je o stejnou částku vyšší v porovnání s příslušnými výnosovými účty, položky 5137 -DHDM, která je nesprávně o částku 6.595,- Kč nižší a s výjimkou nákladového účtu 511 - Opravy a udržování, který je nesprávně nižší o částku 12.100,- Kč. Vazba mezi rozpočtovou skladbou a příslušnými nákladovými účty nebyla tedy zcela řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ Bolehošť za období I. pololetí roku 2016 a poté za II. pololetí roku 2016 ve smyslu § 11 odst.

4 písm. a) zákona o finanční kontrole, byly zpracovány Zápisy z těchto kontrol ze dne 6.9.2016 a ze dne 12.2.2017.

- Zápisy z veřejnoprávních kontrol ze dne 6.9.2016 a ze dne 12.2.2017 - výstupem z vykonané veřejnosprávní kontroly není zápis, ale protokol, který musí mít povinné náležitosti - viz odkaz na ustanovení § 12 zákona o kontrole; dále musí být v protokolu uvedeno, jaká porušení - pochybení byla zjištěna, v jakém rozsahu,....., nápravná opatření, kontrolovaná osoba musí být prokazatelným způsobem seznámena se zjištěními, může podat i námitky do protokolu, musí být průkazné, kdy kontrolovaná osoba převzala protokol atd. - viz odkaz zejména na ustanovení § 12, 13, 14, 18 a další kontrolního řádu.

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 ze zastupitelstva obce ze dne 19.1.2016, 16.2.2016, 22.3.2016, 19.4.2016, 17.5.2016, 15.6.2016, 19.7.2016, 20.9.2016, 18.10.2016, 15.11.2016 a 13.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.5.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 25.4.2016 do 10.5.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Zastupitelstvo obce dne 19.4.2016 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bolehošť za rok 2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že evidenci pozemků doloženou inventurním soupisem účtu 031- Pozemky nelze ověřit na skutečné stavy vzhledem k tomu, že nebyl předložen žádný výpis z Katastru nemovitostí k 31.12.2016.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - 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, avšak s výjimkou položky 1361 - Správní poplatky, která je o 650 Kč nižší a současně položky 1340 - Popl. za prov. sys. likv. kom. odp., která je o stejnou částku vyšší v porovnání s příslušnými výnosovými účty, položky 5137 -DHDM, která je nesprávně o částku 6.595,- Kč nižší a s výjimkou nákladového účtu 511 - Opravy a udržování, který je nesprávně nižší o částku 12.100,- Kč.
 - Vazba mezi rozpočtovou skladbou a příslušnými nákladovými účty nebyla tedy zcela řádně dodržována.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Kontrolou výkazu k 30.9.2016 bylo zjištěno, že byly zaplaceny splátky úvěrů dle položky 8124, kterým nepředcházelo schválení rozpočtové změny. Tím byly výdaje na této položce překročeny o částku 75.507,- Kč.

- Dne 18.10.2016 bylo v ZO schváleno rozpočtové opatření na opravu položky 8124 a tím byla provedena náprava - výdaje na této položce byly srovnány a zároveň přijato systémové opatření. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2016

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že evidenci pozemků doloženou inventurním soupisem účtu 031- Pozemky nelze ověřit na skutečné stavy vzhledem k tomu, že nebyl předložen žádný výpis z Katastru nemovitostí k 31.12.2016.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - 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, avšak s výjimkou položky 1361 - Správní poplatky, která je o 650 Kč nižší a současně položky 1340 - Popl. za prov. sys. likv. kom. odp., která je o stejnou částku vyšší v porovnání s příslušnými výnosovými účty, položky 5137 -DHDM, která je nesprávně o částku 6.595,- Kč nižší a s výjimkou nákladového účtu 511 - Opravy a udržování, který je nesprávně nižší o částku 12.100,- Kč.
 - Vazba mezi rozpočtovou skladbou a příslušnými nákladovými účty nebyla tedy zcela řádně dodržována.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bolehošť - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Bolehošť, dne 1.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bolehošť o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Kubíček

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Petr Kubíček

starosta

podpis



Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.10.2016

13.10.2016

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Bolehošť

Bolehošť 10

517 31 Bolehošť

Zastupitel za Obec:

Petr Kubíček - starosta

Jaroslava Andrlíková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený fyzickým přezkoumáním:

Ing. Monika Jančová

- kontrolor:

Ing. Vendula Hynková

Pověřeni k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1. 7. 2016

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová

mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Vendula Hynková

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835