



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

22929/2024/KHK



KUKHK-31806/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bolehošť, IČ: 00274721
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2023 - 26.10.2023
- 13.03.2024

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 19.07.2023 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 03.07.2023**

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 13.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 27.1.2023 emailem sdělila závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Bolehošť pro rok 2023. Oznámení bylo ke kontrole předloženo. Dále zastupitelstvo schválilo dne 29.5.2023 navýšení příspěvku o částku 105 000,- Kč, dne 20.11.2023 navýšení příspěvku o částku 90 000,- Kč a dne 15.12.2023 navýšení příspěvku o částku 25 573,- Kč. Tato navýšení byla zaslána na vědomí emailem 8.6., 22.11. a 18.12.2023. Předpis provozního příspěvku byl zaúčtován ve schválené výši.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.1.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 13 866 552,- Kč, výdajů 20 730 885,- Kč a financování 6 864 333,- Kč. Schodek rozpočtu je 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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 15.12.2022 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 2024 až 2026 dne 25.1.2023. 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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.5.2023. 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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2022 příspěvkové organizace dne 27.3.2023 a obce dne 29.5.2023.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 13. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Kniha došlých faktur

Předložená kniha došlých faktur vedena v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Předložená kniha vydaných faktur vedena ručně.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a srpen 2023 (pokladna starosty a hlavní pokladna) v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc březen a srpen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a srpen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období března a srpna 2023 u účtů:

231

- ČS č.ú. 1240133309/0800

- ČNB č.ú. 94-4017571/0710

451 - úvěrový

- ČS č.ú. 713444189/0800 – od 25.4.2023

244 - vkladový

- ČS č.ú. 6390564369/0800

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2023 Dodatek č. 1 zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Bolehošť, okres Rychnov nad Kněžnou, účinnou od 1.9.2023. Tímto dodatkem dochází k doplnění zřizovací listiny č.j. 54/2019-STA ze dne 20.2.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2022

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.

Na základě předloženého Protokolu o ZVA (č.j. SFZP 509765/2023) obec obdržela (v r. 2022) na základě všech doložených podkladů dotaci ve výši 274 829,- Kč. Financování akce ze zdrojů fondu je ukončeno. Dotace byla v roce 2023 zúčtována.

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. Na základě Závěrečné zprávy o realizaci byla dotace v roce 2023 zúčtována.

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 23 161,- Kč, vratka dotace ve výši 15 439,- Kč byla dle předloženého bankovního výpisu č. 1 z ČS vrácena poskytovateli dne 11.1.2024 v rámci finančního vyrovnání za rok 2023.

UZ 90 002 - obec obdržela neinvestiční dotaci ze SFŽP na základě Smlouvy č. 1210400680 ve výši 153 888,- Kč na akci "Výsadba stromů v obci Bolehošť". Výše podpory byla stanovena na základě doložených způsobilých výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace byla zúčtována.

UZ 14 004 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV- 194862-4/PO-IZS-2023 ve výši 2 400,- Kč na výdaje JSDH na rok 2023 - odborná příprava, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace byla zúčtována.

UZ 33 092 - obec obdržela dne 9.2.2023 průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KÚ KHK na základě avíza (č. projektu CZ.02.02.XX/00/22_002/0002570) ve výši 781 835,- Kč pro Základní školu a mateřskou školu Bolehošť, dotace byla dne 15.2.2023 přeposlána PO.

Obec obdržela dne 31.8.2023 průtokovou dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 23SMV06-0009 ve výši 20 000,- Kč pro Základní školu a mateřskou školu Bolehošť, dotace byla dne 11.9.2023 přeposlána PO.

UZ 17 084, 17 085, 17 518 a 17 519 - obec obdrží dotaci od MMR z programu IROP na základě Rozhodnutí z 16.11.2023 č.j. MMR-49902/2023-55/1/O na akci "Přístavba modulární školky Bolehošť" v celkové výši 15 666 181,79 Kč (prostředky ČR a EU). Datum zahájení projektu je 1.12.2022 a ukončení projektu do 31.12.2024. Dotace je poskytována na základě jednotlivých žádostí o platbu. Obec obdržela v roce 2023 dotaci v celkové výši 7 012 008,67 Kč, která je vedena k 31.12.2023 na účtu dlouhodobých přijatých záloh. Zbylá část dotace ve výši 8 654 173,12 Kč je vedena na podrozvahovém účtu. Obec měla v souvislosti s touto dotací výdaje v celkové výši 15 666 181,79 Kč, v této výši byl zaúčtován dohad.

ORG 3115 - obec obdržela investiční dotaci od na základě Smlouvy č. 23RD14-0002 ve výši 225 000,- Kč na akci "Zpracování PD pro provedení stavby vč. inženýrské činnosti - projekt "Přístavba modulární mateřské školky Bolehošť". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2023 do 30.11.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Obec předložila Závěrečnou zprávu odeslanou dne 20.7.2023 a zároveň potvrzení o akceptaci ze dne 4.10.2023. Dotace byla zúčtována.

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

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 20.7.2023 prodala část svého pozemku p.č. 160/6 o výměře 13 m2 (nově označeného jako p.č. 160/47) v k.ú. Bolehošť za dohodnutou kupní cenu 4 550,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 1.6. do 16.6.2023, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2023, o prodeji a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 31.7.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako obdarovaná přijala od Královéhradeckého kraje na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 28.6.2023 pozemky p.č. 1641/3, p.č. 1641/4, p.č. 1641/5, p.č. 1642/6, p.č. 1642/7, p.č. 1642/8, p.č. 1668/25, p.č. 1668/26, p.č. 1668/27, p.č. 1668/28, p.č. 1668/29, p.č. 1668/30 a p.č. 1668/31 o celkové výměře 5 378 m2 v k.ú. Bolehošť v účetní hodnotě 91 212,- Kč. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2022, o zařazení pozemků bylo účtováno dne 4.7.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2023 Smlouvy o poskytnutí dotace například s:

- Centrum Orion, z.s., ve výši 16 000,- Kč, žádost doručena dne 19.9.2022, dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 25.1.2023, smlouva ze dne 31.1.2023, vyúčtování doručeno dne 30.4.2023,
- Sportovní klub Sokol Lipiny, z.s., ve výši 30 000,- Kč, žádost doručena dne 8.11.2022, dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 25.1.2023, smlouva ze dne 27.1.2023, vyúčtování ze dne 20.12.2023,

- Sbor dobrovolných hasičů Bolehošť, ve výši 30 000,- Kč, žádost doručena dne 15.12.2022, dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 25.1.2023, smlouva ze dne 27.1.2023, vyúčtování ze dne 18.12.2023.

Výše uvedené žádosti, smlouvy, resp. vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2020529/VB/1 uzavřené dne 12.6.2023 zřídila na pozemcích p.č.st.28, p.č.st. 186/1, p.č. 160/1, p.č. 160/2, p.č. 160/4, p.č. 1641/2 a p.č. 1642/2 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 13 500,- Kč bez DPH (16 335,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 14.8.2023. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvo obce schválilo dne 29.5.2023, předpis jednorázové náhrady za jeho zřízení byl zaúčtován v souladu se smlouvou na základě faktury č. 2023020 vystavené dne 12.7.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 20.6.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2024576/VB/01 uzavřené dne 17.7.2023 zřídila na pozemku p.č. 1630/1 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 2 000,- Kč bez DPH (2 420,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 31.8.2023. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2023, předpis jednorázové náhrady za jeho zřízení byl zaúčtován v souladu se smlouvou na základě faktury č. 2023022 vystavené dne 31.7.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 20.7.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2020529/VB/13 uzavřené dne 22.11.2023 zřídila na pozemku p.č. 1641/3 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 (2 420,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 2.1.2024. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvo obce schválilo dne 31.10.2023, předpis jednorázové náhrady za jeho zřízení byl zaúčtován v souladu se smlouvou na základě faktury č. 2023030 vystavené dne 1.12.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.12.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako dárci uzavřela v roce 2023 darovací smlouvy na finanční dar např.:

- Mgr. Zuzana Luňáková, Agentura domácí péče, ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 2.2.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2023,
- Oblastní charita Červený Kostelec, ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 3.3.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2023,
- Zdravotní klaun, o.p.s., ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 30.3.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2023.

Obec jako obdarovaná uzavřela v roce 2023 darovací smlouvu na finanční dar např.:
- Honební společenstvo Bolehošť, ve výši 38 593,- Kč, smlouva ze dne 6.4.2023, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2023.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Obec jako nájemce na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 29.5.2023 si pronajímá od soukromé osoby část pozemku st.p.č. 54 v k.ú. Bolehošť za účelem užívání pozemku jako parkovací plochy pro vozidla hostů obecního hostince, na dobu určitou ode dne podpisu smlouvy, tj. dne 29.5.2023 do 31.10.2026. Výše nájemného byla stanovena na 200,-Kč/měsíc. Nájem pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 27.2.2023.

Obec jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřené dne 30.6.2023 pronajímá nebytové prostory pro činnost pohostinství v přízemí Obecní hospody v č.p. 30 nacházející se na pozemku st.p.č. 186/1 na dobu neurčitou ode dne 1.7.2023. Výše nájmu je stanovena na 1,- Kč/měsíčně a výše záloh energií na 5 000,- Kč/měsíčně. Zastupitelstvo obce při schvalování dne 28.6.2023 mimo jiné, stanovilo nižší než tržní nájemné, neboť o provozování Obecního hostince není zájem a obec Bolehošť potřebuje při pořádání kulturních akcí během celého roku zajistit hostinskou činnost. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 12.6. do 27.6.2023, pronájem těchto prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2023.

Obec jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 30.6.2023 pronajímá prostory v č.p. 30 nacházející se na pozemku st.p.č. 186/1 k ubytování na dobu neurčitou ode dne 1.9.2023. Výše nájmu je stanovena na 3 000,- Kč/měsíčně a výše záloh energií na 5 000,- Kč/měsíčně. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 12.6. do 27.6.2023, pronájem těchto prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2023.

Oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 25.4.2023 s Českou spořitelnou Smlouvu o úvěru č. 0713444189/LCD. Úvěrová částka je sjednána ve výši 12 000 000,- Kč na financování akce "Přístavba modulární mateřské školy Bolehošť". Doba čerpání trvá do 31.12.2023. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 83 350,- Kč, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka úvěru bude zaplacená dne 31. 1. 2024. Splatnost úvěru je stanovena 31.12.2035. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 27.3.2023. Obec v průběhu roku 2023 uhradila celkem 5 824 935,29 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v průběhu roku 2023 níže uvedené veřejné zakázky. Dle předloženého Rozhodnutí č.j. 49902/2023-55/1 ze dne 13.7.2023 bude na tyto akce poskytnuta dotace z MMR.

Veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatele dotace.

- PŘÍSTAVBA MODULÁRNÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY BOLEHOŠŤ
- PŘÍSTAVBA MODULÁRNÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY BOLEHOŠŤ – TECHNOLOGICKÁ ZAŘÍZENÍ PRO VYBAVENÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY
- PŘÍSTAVBA MODULÁRNÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY BOLEHOŠŤ - VYBAVENÍ NÁBYTKEM
- PŘÍSTAVBA MODULÁRNÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY BOLEHOŠŤ - GASTRO TECHNOLOGIE

Dále pak v průběhu roku 2023 obec realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie dle Směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválené zastupitelstvem obce dne 16.1.2018, např. nákup kombinovaného sporáku, myčky, robotu, opravu komunikací.

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. Kontrolované období: 1.1. - 31.12.2022. Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 18.10.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici č. 2/2023 - FINANČNÍ KONTROLA - účinnou od 25.4.2023.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bolehošť - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,52 %
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: 13.03.2024

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 13.03.2024, 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 fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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	1 500 000,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	2 103 491,50 Kč
Dluh Celkem		3 603 491,50 Kč

Příjem v roce 2023	23 517 365,00 Kč
Příjem v roce 2022	17 396 427,00 Kč
Příjem v roce 2021	33 375 349,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 978 107,00 Kč
Příjmy celkem	87 267 248,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	21 816 812,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	16,52%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	13 090 087,20 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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