



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

31369/2025/KHK



KUKHK-30505/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bolehošť, IČ: 00274721
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2024 - 24.10.2024
- 31.03.2025 - 01.04.2025

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 16.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Věra Gilková

- kontrolor:

Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 01.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.1.2024 jako přebytkový v celkové výši příjmů 26 259 868,- Kč, výdajů 25 970 157,- Kč, financování 289 711,- Kč. Přebytek rozpočtu a zůstatek z minulých let byl použit na splátky úvěru. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 9.1. do 30.1.2024. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 30.1.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Zároveň byl průčítován předpis provozního příspěvku.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla zastupitelstvem obce schválena dne 14.12.2023. Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce těmito pravidly. Obec pravidla zveřejnila na svých internetových stránkách od 15.12.2023 do 30.1.2024. Současně na úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření číslo 1 až 6 předložená při dílčím přezkoumání a rozpočtová opatření číslo 7 až 9 předložená při konečném přezkoumání byla schválena zastupitelstvem obce, resp. starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření obec zveřejnila 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. Všechna rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.1.2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 9.1. do 30.1.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 30.1.2024. Současně na úřední desce oznámila, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 9.4. do 13.5.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 13.5.2024.

Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.5.2024.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.4.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2024 provedeno dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 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 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2024.

Kontrolou závazného ukazatele k 31.12.2024 - třídy 5 - bylo zjištěno, že v měsíci prosinci došlo k jeho překročení o částku 299 693,09 Kč. Upravený rozpočet třídy 5 činí 11 217 057,- Kč, skutečné výdaje po konsolidaci u třídy 5 činí 11 516 750,09 Kč. Obec neprovedla kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě, čímž došlo k porušení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zároveň zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2024. Kontrolou obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2024. 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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce červen a červenec 2024 (hlavní pokladna a pokladna starosty) v návaznosti na pokladní knihy vedené 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 měsíce červen a červenec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a červenec 2024

k základním běžným účtům:

- ČS č.ú. 1240133309/0800
- ČNB č.ú. 94-4017571/0710

k termínovaným vkladům krátkodobým:

- ČS č.ú. 7009261399/0800 (ukončen v červnu)
- ČS č.ú. 6642939359/0800

k účtu dlouhodobých úvěrů:

- ČS č.ú. 783695119/0800 (v červnu a červenci bez pohybu)

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2021624/VB/1 uzavřené dne 18.12.2023 zřídila na pozemku p.č. 1642/7 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 dne 29.4.2024. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2023, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 28.12.2023.

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. 9900110360/2/2024 uzavřené dne 10.4.2024 zřídila na pozemku p. č. 1642/7 v k.ú. Bolehošť ve prospěch GasNet, s.r.o. věcné břemeno spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a v právu vstupu a vjezdu na tento pozemek na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 110,- Kč bez DPH (1 343,10 Kč s DPH), uhrazena dne 16.4.2024. Smlouva o zřízení věcného břemene zastupitelstvem obce schválena dne 26.2.2024, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 14.4.2024.

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č.11010-100589 0878/20 uzavřené dne 23.4.2024 zřídila na pozemku p.č. 160/1 v k.ú. Bolehošť ve prospěch Cetin a.s., Praha věcné břemeno, jehož účelem je umístění a provozování podzemního elektronického komunikačního vedení na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene stanovena ve výši 1 000,- Kč bez DPH (1 210,- Kč s DPH), uhrazena dne 30.7.2024. Smlouva o zřízení služebnosti zastupitelstvem obce schválena dne 22.4.2024, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 15.5.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela v roce 2024 smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu, např.:

- Sportovní klub Sokol Lipiny, z.s., výše dotace 40 000,- Kč, žádost ze dne 13.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2024, smlouva uzavřena dne 26.1.2024, vyúčtování ze dne 20.12.2024, kontrola provedena 20.12.2024, dotace zúčtována
- Sbor dobrovolných hasičů Bolehošť, výše dotace 30 000,- Kč, žádost ze dne 13.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2024, smlouva uzavřena dne 29.1.2024, vyúčtování ze dne 17.12.2024, kontrola provedena 17.12.2024, dotace zúčtována,
- SRPDŠ - spolek rodičů a přátel dětí a školy při ZŠ a MŠ Bolehošť, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 11.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2024, smlouva uzavřena dne 29.1.2024, vyúčtování ze dne 10.12.2024, kontrola provedena 16.12.2024, dotace zúčtována.

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

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2024 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Zdravotní klaun, o.p.s., ve výši 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2024, smlouva uzavřena dne 7.3.2024,
- AHC Senior centrum Nový Bor, a.s., ve výši 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2024, smlouva uzavřena dne 7.3.2024,
- Mgr. Zuzana Luňáková, Agentura domácí péče, ve výši 15 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2024, smlouva uzavřena dne 20.2.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 20.1.2024 přenechává nájemcům k dočasnému užívání část svého pozemku p.č. 1755/12 o výměře 150 m² v k.ú. Bolehošť za účelem umístění montované garáže na dobu neurčitou, počínaje dnem podpisu této smlouvy, tj. 20.1.2024. Výše ročního nájemného činí 1 500,- Kč, splatnost vždy do 31.1. příslušného kalendářního roku. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 6.11. do 21.11.2023, pronájem pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2023. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2023, dotace z roku 2023 a 2024:

UZ 17 084, 17 085, 17 518 a 17 519 - obec měla obdržet 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 bylo stanoveno od 1.12.2022 a ukončení projektu do 31.12.2024. Dotace byla poskytována na základě jednotlivých žádostí o platbu. Obec obdržela v roce 2023 dotaci v celkové výši 7 012 008,67 Kč a v roce 2024 v celkové výši 7 935 148,85 Kč. Dotace zúčtována.

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním společných voleb do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 500,- Kč, vyčerpáno 18 610,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 12 890,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 13.1.2024 (ČS, BV č. 1).

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,- Kč, vyčerpáno 18 172,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 13 828,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 13.1.2024 (ČS, BV č. 1).

UZ 13 022 - neinvestiční dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí ČR na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 22 500,- Kč. Dotace poskytnuta na základě doložených výdajů. Dotace zúčtována.

UZ 14 004 – neinvestiční dotace z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje dle rozhodnutí ve výši 3 200,- Kč na výdaje JSDH na rok 2024. Dotace poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace zúčtována.

UZ 29 015 – neinvestiční dotace z Ministerstva zemědělství ČR prostřednictvím Královéhradeckého kraje dle rozhodnutí ve výši 3 935,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace zúčtována.

ORG 5512 – neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24RRD12-0002 na realizaci projektu "Zvýšení akceschopnosti JPO V Bolehošti" na účel: Rozšíření řídicího oprávnění ze skupiny "B" na skupinu "C" pro členy JPO v celkové výši 30 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2025. Obec odeslala závěrečnou zprávu o realizaci projektu dne 7.1.2025, dotace zúčtována.

ORG 2334 a 2211 - investiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24POVU1-0016 v celkové výši 902 000,- Kč na realizaci projektu Účel 1 - SO 301 - Dešťová kanalizace, Účel 3 - Rekonstrukce vodní nádrže v Bolehošťské Lhotě na účely:

- a) 24POVU11 Občanská vybavenost, veřejné prostranství a infrastruktura
- b) 24POVU13 Obnova a technické zajištění stávajících vodních nádrží

Realizace akce stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2025. Přijaté dotace byly čerpány v plné výši a proúčtovány. Závěrečná zpráva o realizaci projektu odeslána dne 31.12.2024, dotace zúčtována.

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

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 21.2.2024 a dodatku č. 1 ze dne 4.3.2024 prodala fyzickým osobám část pozemku p.č. 836/1 o výměře 11 m² v k.ú. Bolehošť za kupní cenu 4 730 Kč bez DPH (tj. 5 723,30 Kč s DPH). Dle doložky uvedené ve smlouvě záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 6.11. do 21.11.2023, prodej pozemku zastupitelstvem obce schválen dne 24.1.2024, o prodeji a vyřazení pozemku účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 23.2.2024.

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 4.3.2024 prodala fyzické osobě část pozemku p.č. 325/1 o výměře 47 m² v k.ú. Bolehošť za kupní cenu 16 450 Kč. Dle doložky uvedené ve smlouvě záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 15.1. do 31.1.2024, prodej pozemku zastupitelstvem obce schválen dne 26.2.2024, o prodeji a vyřazení pozemku účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 8.3.2024.

Obec jako kupující na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 6.5.2024 zakoupila od fyzických osob pozemek st. p.č. 186/2 o výměře 259 m², jehož součástí je stavba čp. 111 - objekt občanské vybavenosti v k.ú. Bolehošť za celkovou kupní cenu 1 700 000,- Kč. Nákup pozemku vč. budovy za uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 22.4.2024, o nákupu a zařazení pozemků účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 24.5.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy o výpůjčce

Obec jako vypůjčitel na základě Smlouvy o výpůjčce uzavřené dne 9.7.2024 převzal od půjčitele Správy silnic Královéhradeckého kraje, příspěvková organizace k dočasnému bezplatnému užívání část pozemkové p.č. 1642/1 o výměře 1183 m² v k.ú. Bolehošť ode dne 9.7.2024 na dobu určitou do doby uskutečnění převodu pozemkové parcely do vlastnictví obce Bolehošť. Přijetí výpůjčky zastupitelstvem obce schváleno dne 2.7.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 25.4.2023 s Českou spořitelnou Smlouvu o úvěru č. 0713444189/LCD. Úvěrová částka ve výši 12 000 000,- Kč je sjednána 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 do 31.12.2035. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 27.3.2023. V průběhu roku 2023 úvěr vyčerpán v částce 7 324 935,29 Kč a provedeny mimořádné splátky ve výši 5 824 935,29 Kč. V průběhu roku 2024 úvěr již nečerpán, provedeny pravidelné splátky ve výši 333 400,- Kč, mimořádnou splátkou dne 29.5.2024 ve výši 1 166 600,- Kč byl úvěr doplacen.

Obec uzavřela dne 12.6.2024 s Českou spořitelnou Smlouvu o úvěru č. 0783695119/LCD. Úvěrová částka ve výši 15 000 000,- Kč je sjednána na financování projektu č. 1 Výstavba chodníků v obci Bolehošť a projektu č. 2 - investiční akce nebo opravy předem odsouhlasené bankou a realizované v období čerpání. Doba čerpání trvá do 31.12.2024. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 89 500,- Kč, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka úvěru bude zaplacená dne 31.1.2025. Splatnost úvěru je stanovena do 31.12.2038. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 13.5.2024. Úvěr čerpán ve výši 7 759 149,61 Kč a dne 23.12.2024 provedena mimořádná splátka ve výši 6 000 000,- Kč. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2024 činí 1 759 149,61 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla zadána podlimitní veřejná zakázka ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen "zákon"), formou zjednodušeného podlimitního řízení v souladu s ustanovením § 53 zákona, na akci "Výstavba chodníku v obci Bolehošť - 4. část". Jedná se o veřejnou zakázku na stavební práce dle ustanovení § 14 odst. 3 zákona. Nejvhodnější nabídku podala firma HOLD, s.r.o. s nabídkovou cenou 9.845.000,- Kč bez DPH (11 912 450,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 25.7.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 25.7.2024. Kontrolou zadání VZ nebylo shledáno pochybení. Cena uvedená ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Dne 10.12.2024 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění rozsah díla dle změnových listů č. 1, 2, 3 které byly oceněny v celkové výši víceprací na částku 90 000,- Kč bez DPH (108 900,- Kč s DPH). Celková cena díla v důsledku těchto změn se zvyšuje na částku 9 935 000,- Kč bez DPH (12 021 350,- Kč s DPH). Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 11.12.2024.

Dne 10.12.2024 uzavřen Dodatek č. 2, kterým se mění rozsah díla dle změnových listů č. 4, 5 které byly oceněny dle výpočtu rozdílu výsledných cen víceprací a méněprací na částku - 324.965,79 Kč bez DPH (- 393.208,61 Kč s DPH). Celková cena díla v důsledku těchto změn se snižuje na částku 9 610 034,21 Kč bez DPH (11 628 141,39 Kč s DPH). Dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele dne 11.12.2024. Dílo bylo předáno bez zjevných vad a nedodělků dle zápisu o předání a převzetí díla ze dne 29.11.2024. Skutečně uhrazená cena díla byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.2.2025. Cena uvedená v Dodatku č. 2 souhlasí se zveřejněnou cenou.

Obec dále realizovala v průběhu roku 2024 níže uvedené veřejné zakázky, které jsou spolufinancovány z dotací na základě předložených smluv, resp. rozhodnutí, např.:

- Výstavba nového zdroje vody a regenerace stávajícího zdroje vody v obci Bolehošť - dotace SFŽP - Rozhodnutí č. 1210900071

- Elektroinstalace pro FVE 31,5 kWp a 8,1 kWp RES + č. 3/2022 - dotace SFŽP - Rozhodnutí č.j. SFZP 547944/2023

Veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatele dotace.

VZMR na realizaci akce "Bolehošť - rekonstrukce vodní nádrže v Bolehošťské Lhotě" byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma KVIS Pardubice a.s. s nabídkovou cenou 933 815,21 Kč Kč bez DPH (1 129 916,40 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 26.8.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219, odst. 1., výše uvedeného zákona dne 27.8.2024. Dílo bylo předáno bez zjevných vad a nedodělků dle zápisu o předání a převzetí díla ze dne 28.11.2024. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dle § 219, odst. 3., výše uvedeného zákona dne 28.2.2025. Cena uvedená ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou, fakturovanou částkou i se zveřejněnou skutečně uhrazenou cenou.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě na základě pověření vystaveném starostou dne 5.6.2024 kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky své zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Bolehošť, okres Rychnov nad Kněžnou za období od 1.1.-31.12.2023 a 1.1.-31.3.2024. Dle předloženého protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18.7.2024 byly zjištěny nedostatky, které jsou popsány v čl. 5 protokolu (shrnutí chyb a nedodatků).

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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.
 - Kontrolou závazného ukazatele k 31.12.2024 - třídy 5 - bylo zjištěno, že v měsíci prosinci došlo k jeho překročení o částku 299 693,09 Kč. Upravený rozpočet třídy 5 činí 11 217 057,- Kč, skutečné výdaje po konsolidaci u třídy 5 činí 11 516 750,09 Kč. Obec neprovedla kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě, čímž došlo k porušení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zároveň zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bolehošť - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	7,05 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 01.04.2025

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 01.04.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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@khk.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@khk.cz