



28765/2019/KHK



KUKHK-28049/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bolehošť, IČ: 00274721
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2018 - 20.9.2018
- 12.03.2019

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 02.07.2018 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:

- Petr Kubíček - starosta do 31.10.2018
- Zdeňka Andržová - účetní
- Jakub Šimerda - starosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Monika Jančová
Ing. Monika Kliková
Jaroslav Meliš
Šárka Šábrtová
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 27.6.2018 a 1.8.2018 1.2.2019.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 12.03.2019.

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 31.12.2018 činí 4 822 320,75 Kč,

- u ČNB, č. ú. 94-4017571/0710, zůstatek k 31.12.2018 činí 330 384,79 Kč,

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 5.000,- Kč, který je určen na rozvoj služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České v roce 2017, v ZO schváleno dne 20.2.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 16.4.2018. Částka ve výši 5.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 24.4.2018.

Obec (jako dárce) uzavřela Darovací smlouvu s Mgr. Zuzanou Luňákovou, Agentura domácí péče na finanční dar ve výši 5.000,- Kč, který je určen na provoz pečovatelské služby v roce 2018, v ZO schváleno dne 20.2.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 23.4.2018. Částka ve výši 5.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 26.4.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Výstavba chodníku – 1. část, Bolehošť“

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje (poskytovatel dotace) – viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0071, oboustranně podepsána dne 11. 7. 2018, výše poskytnuté investiční dotace činí 703 200,-Kč, ke dni 13. 9. 2018 bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek – ze dne 5. 3. 2018, podepsána, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je výstavba chodníku dle projektové dokumentace, předpokládaná hodnota VZ – 1,4 mil. Kč bez DPH, záruka za jakost stavebních prací – 60 měsíců, hodnocení nabídek – 80% cena bez DPH, 20% termín pro dokončení stavby v kalendářních dnech (nejpozději do 20. 7. 2018), metodika hodnocení hodnotících kritérií stanovena, lhůta pro podání nabídek - 19. 3. 2017 do 15. 00 hodin – správně má být uveden rok 2018, tento překlep lze považovat za formální pochybení, které nemá zásadní vliv na zadávací řízení (stejný překlep je uveden i u data pro otevírání obálek), lhůta pro otevírání obálek - dne 19. 3. 2017 od 15. 15 hodin,

- prohlášení o jmenování komise – ze dne 19. 3. 2017, podepsáno (správně má být uveden rok 2018 – k tomuto i viz výše),

- zadavatel zveřejnil výzvu k podání nabídek a další podklady na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 5. 3. 2018 – viz: <https://uverejnovani.cz/offers/details/1940>; zároveň zadavatel oslovil 4 dodavatele,

-seznam doručených nabídek – ze dne 19. 3. 2018, evidováno je 5 doručených nabídek,
-čestné prohlášení členů komise – ze dne 19. 3. 2018, podepsáno,
-protokol o otevírání obálek – ze dne 19. 3. 2018, podepsán, otevřeno bylo celkem 5 doručených nabídek; příloha č. 1 – hodnocení nabídkové ceny a termínu pro dokončení stavby,
-zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 19. 3. 2018, podepsána, nejnižší nabídkovou cenu v kontextu hodnocení termínu pro dokončení stavby předložil dodavatel – DMO Servis a. s., Manželů Dostálových 1436, Praha 9, Kyje, nabídková cena – 994 860,- Kč bez DPH, termín dokončení – 27. 6. 2018,
-rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 19. 3. 2018, všem dodavatelům odesláno,
-výpis z Usnesení zastupitelstva ze dne 20. 3. 2018 – Usnesení č. 3/3/2018 – dodavatel DMO Servis a. s., schválen,
-smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 23. 3. 2018, zhotovitel díla – DMO Servis a. s., IČ: 25919423, cena díla – 994 860,- Kč bez DPH,
-dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 1. 8. 2018, předmětem dodatku je úprava ceny díla v důsledku méně prací a víceprací – viz cenová rekapitulace stavby, soupis víceprací, položkový rozpočet – odvodnění u „želárny“, živičné povrchy, kanalizační vpusti,..., celkové navýšení ceny díla činí 230 784,67 Kč bez DPH, termín pro dokončení zůstal nedotčen,
-dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 1. 8. 2018, předmětem dodatku je změna termínu pro dokončení díla – do 16. 7. 2018, avšak staveniště bylo zadavateli předáno dne 25. 6. 2018,
-zveřejnění smlouvy o dílo a dodatků na profilu zadavatele – věstníku VZ:
smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 23. 3. 2018 na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 3. 2018; dodatek č. 1 byl oboustranně podepsán dne 1. 8. 2018, na profilu zadavatele zveřejněn dne 27. 8. 2018 – dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu s odkazem na ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZZVZ; dodatek č. 2 byl oboustranně podepsán dne 1. 8. 2018, na profilu zadavatele zveřejněn dne 27. 8. 2018 – dodatek č. 2 nebyl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu s odkazem na ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZZV – viz: <https://uverejnovani.cz/offers/details/1940>,
Obec zveřejnila v zákonem stanoveném termínu skutečně uhrazenou cenu.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači v excelových tabulkách.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je ručně vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je ručně vedena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a výplata odměn za měsíc leden až srpen 2018, dle předložených mzdových listů.

Kontrolou bylo zjištěno chybné stanovení a vyplácení odměny uvolněného zastupitele - starosty. Dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 výše odměny pro uvolněného starostu v obci od 301 obyvatel do 600 obyvatel je stanovena v měsíční výši 40.988,- Kč. Za období leden až srpen 2018 byla uvolněnému starostovi chybně vyplácena odměna v měsíční výši 41.654 Kč.

Dále byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Chybně vyplácená odměna za období leden až srpen 2018 byla vyrovnána ve správné výši v odměnách za měsíc září 2018.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a prosinec 2018 (pokladna č. 1) a (pokladna č. 2). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je ručně vedena. Bylo kontrolováno období červen a prosinec 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria v ZO schválenými dne 12.12.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria obce byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 23.3.2015. V roce 2018 byla provedena rozpočtová opatření č. 1 až 16, tato jsou chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtová opatření obce byly v termínu zveřejněna na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.6.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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 na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.2.2018 jako přebytkový ve výši příjmů 9.344.186,- Kč a výdajů 8.947.570,- Kč, financování ve výši 1.134.000,- Kč, přebytek rozpočtu se zapojením zůstatku minulých let bude použit ke splácení úvěrů. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl porízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2018 individuální neinvestiční dotace, např.:

- dotaci pro Sbor dobrovolných hasičů Bolehošť ve výši 50.000,- Kč dle žádosti ze dne 21.11.2017 na "provoz a činnost". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 20.2.2018. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 31.12.2018. Smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 27.2.2018, dotace bude převedena na účet nejpozději do 15 dnů ode dne podpisu smlouvy.

- dotaci pro Centrum Orion, z.s. ve výši 12.000,- Kč dle žádosti ze dne 18.9.2017 na "úhradu mzdových nákladů". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 20.2.2018. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bolehošť byla oboustranně podepsána dne 16.4.2018, dotace bude převedena na účet nejpozději do 15 dnů ode dne podpisu smlouvy.

Vyúčtování k výše uvedeným smlouvám bylo předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2018 posíleny o následující účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 326,- Kč, vratka dotace činí 8 655,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 662,- Kč, vratka dotace činí 12 338,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

Z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy 18RGI02-0131) na akci "Gulášové slavnosti" v celkové výši 30 000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.3. do 31.8.2018. Veškeré výdaje musí být uhrazeny v době realizace projektu. Příjemce je povinen předat poskytovateli Závěrečné vyúčtování do 30.9.2018. Obec odeslala Závěrečnou

zprávu ve stanoveném termínu a zároveň předložila potvrzení o akceptaci této zprávy. Dotace byla zúčtována, příjmy i výdaje byly označeny ORG 3319,

Z KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (18POVU1-0071) na realizaci akce "Účel 1 - Obnova pomníku padlých a blízkého okolí, Účel 2 - Výstavba chodníku - 1. část" v celkové výši 703 200,- Kč. Dotace nesmí překročit 50% celkových uznatelných nákladů. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Celkové výdaje na tuto akci činily 1 446 586,- Kč. Obec odeslala Závěrečnou zprávu dne 17.12.2018 a zároveň předložila potvrzení o akceptaci této zprávy ze dne 2.1.2019, příjmy i výdaje byly označeny ORG 2219.

Smlouvy nájemní

Dne 27.9.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o nájmu prostor sloužících podnikání. Předmětem nájmu je budova č.p. 30 na stavební parcele č. 186/1 o výměře 1334 m². Touto smlouvou obec pronajímá k provozování hostinské činnosti nebytové prostory ve výše uvedené nemovitosti a movité věci. Doba nájmu je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 10.10.2018. Výše nájemného byla stanovena na 500,- Kč za měsíc a 5 000,- Kč měsíční záloha na energie. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 30.8. do 27.9.2018. Smlouva ze dne 10.10.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

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

Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 204 o výměře 881 m², p. č. 1617/8 o výměře 739 m², p. č. 1617/16 o výměře 120 m² v k. ú. Bolehošť za kupní cenu 52.200,- Kč. Tato částka byla uhrazena obcí dne 19.6.2018. Zastupitelstvo obce schválilo tento nákup dne 12.6.2018, smlouva byla uzavřena dne 19.6.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 26.6.2018.

Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 301/2 o celkové výměře 11 m² v k. ú. Bolehošť za kupní cenu 1.100,- Kč. Tato částka byla uhrazena obcí dne 18.6.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.2.2018 do 17.2.2018. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej dne 20.2.2018 a smlouva byla uzavřena dne 18.6.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 26.6.2018.

Dne 20.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 160/19 o výměře 118 m² a p.č. 160/20 o výměře 27 m² za dohodnutou kupní cenu 14500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 6.8.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 1. 2. do 17.2.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.8.2018.

Dne 20.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 341/9 o výměře 112 m² o výměře 112 m² za dohodnutou kupní cenu 3360,- Kč. Kupní smlouva ze dne 24.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 1. 2. do 17.2.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 26.10.2018.

Dne 12.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 41/8 o výměře 24 m² za dohodnutou kupní cenu 2400,- Kč. Kupní smlouva ze dne 3.9.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 23. 5. do 8. 6. 2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 18.9.2018.

Dne 28.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 56/7 12 m² za dohodnutou kupní cenu 1 200,- Kč. Kupní smlouva ze dne 2.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 6.8. do 22.8.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 2.10.2018.

Dne 28.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 1622/2 o výměře 117 m² o výměře 117 m² za dohodnutou kupní cenu 11700,- Kč. Kupní smlouva ze dne 1.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 6.8. do 22. 8. 2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 2.10.2018.

Dne 12.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce Směnnou smlouvu na základě které směňuje svůj pozemek p.č.1630/5 o výměře 70 m² za pozemek p.č. 1722/1 o výměře 254 m². Směna pozemků se uskutečnila bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 21.2.2018 do 9.3.2018. Smlouva ze dne 16.8.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.8.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 11.4.2017 Smlouvu o úvěru č. 0317032449 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 4.500.000,- Kč na účel "financování koupě Nemovitosti", měsíční splátky stanoveny ve výši 12.500,- Kč v období od ledna 2018 do května 2022, od června 2022 až listopadu 2026 měsíční splátky stanoveny ve výši 70.000,- Kč, první splátka stanovena na 31.1.2018, poslední splátka bude zaplacená do dne 31.12.2026, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno 14.3.2017. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2018 dle bankovního výpisu činí 4 350 000,- Kč.

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 31.12.2018 dle bankovního výpisu činí 3 220 817,09 Kč.

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. Tento úvěr byl splacen.

Předložené bankovní výpisy z úvěrových účtů souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 20.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě k pozemku p.č. 206/1 ve prospěch fyzické osoby. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva o zřízení služebnosti sítě ze dne 3.8.2018 byla ke kontrole předložena.

Dne 12.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene (IV-12-2015042/VB/1) na pozemku p.č. 1624/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřizování a provozování distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 210,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13.12.2017 byla ke kontrole předložena.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2018 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Bolehošť ve výši 504.900,- Kč. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 21.2.2018. Na základě žádosti ředitelky ZŠ a MŠ Bolehošť rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.5.2018 o navýšení neinvestičního příspěvku pro PO ZŠ a MŠ Bolehošť ve výši 100.000,- Kč. Dále došlo na základě schválení zastupitelstva obce dne 14.11.2018 k navýšení příspěvku o částku 63 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu obce je sestaven na období 2017 až 2020, v ZO schválen dne 25.4.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a prosinec 2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2018. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Bolehošť, okres Rychnov nad Kněžnou. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 26.9.2018. Kontrolované období - rok 2017.

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 ZO ze dne 12.12.2017, 16.1.2018, 20.2.2018, 20.3.2018, 24.4.2018, 15.5.2018, 12.6.2018, 31.7.2018, 28.8., 27.9., 31.10., 14.11. a 12.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.6.2018 s výrokem "s výhradou". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2017.

Zastupitelstvo obce dne 12.6.2018 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bolehošť za rok 2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo - zhotovitel díla - STAVIBET s. r. o., včetně dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, nebyla na profilu zadavatele či v registru smluv zveřejněna v zákonem stanoveném termínu dle ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ve spojení s písmenem d) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i ZVZ)
 - Smlouva o dílo - zhotovitel díla - VODA CZ s. r. o., oboustranně podepsána dne 6. 6. 2017, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejnění VZ na profilu zadavatele - věstníku VZ byla zveřejněna dne 5. 4. 2017, avšak omylem byla VZ zadavatelem přesunuta do sekce archivu a nelze již zveřejněnou VZ vrátit zpět do sekce tzv. aktuální uveřejnění - viz text uvedený na: <https://uverejnovani.cz/offers/details/1965>; smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 6. 6. 2017, na profilu zadavatele - věstníku VZ byla zveřejněna až dne 7. 12. 2017 (viz archiv doloženo) - smlouva o dílo nebyla na profilu zadavatele či v registru smluv zveřejněna v zákonem stanoveném termínu dle ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ve spojení s písmenem d) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
 - - zveřejnění dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - oboustranně podepsán dne 6. 9. 2017, na profilu zadavatele zveřejněn až dne 7. 12. 2017 (viz archiv doloženo) - dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo nebyl na profilu zadavatele či v registru smluv zveřejněn v zákonem stanoveném termínu dle ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ve spojení s písmenem d) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,

- *Nápravným opatřením mělo být správné zveřejnění smlouvy u veřejné zakázky Výstavba chodníku – 1. část, Bolehošť, realizované v roce 2018.*

Smlouva o dílo na výstavbu chodníku byla oboustranně podepsána dne 23.3.2018 na profilu zadavatele zveřejněna dne 27.3.2018; tedy v zákonem daném termínu, avšak dodatek č. 1 byl oboustranně podepsán dne 1.8.2018, na profilu zadavatele zveřejněn až dne 27.8.2018 – dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu s odkazem na ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZZVZ; dodatek č. 2 byl oboustranně podepsán dne 1.8.2018, na profilu zadavatele zveřejněn až dne 27.8.2018 – dodatek č. 2 nebyl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu s odkazem na ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZZV.

Obec nyní realizuje další veřejnou zakázku a proto napravení zveřejnění smlouvy včetně dodatků bude zkontrolováno na konečném přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Vzhledem k tomu, že do konce roku 2018 nebyla realizovaná žádná nová veřejná zakázka, přijala obec systémové opatření. (napraveno)

- ❖ 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 k 31.12.2017 bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtů 192, 078, 079, 081, 082 a 088.
 - Taktéž nebyly zinventarizované účty, jejichž zůstatky k 31.12.2017 vykazovaly nulu, avšak bylo na ně v průběhu roku 2017 účtováno, tj. chybí inventarizace účtů 261, 262, 333, 345, 346, 347, 348, 349, 388 a 915.

- Kontrolou inventarizace za rok 2018 bylo zjištěno, že ke všem výše uvedeným účtům byly inventarizační soupisy doloženy. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Obec při uzavření obou výše popsanych smluv o zřízení věcného břemene - služebnosti nezaúčtovala předpis na tyto uzavřené smlouvy, tj. nebylo účtováno na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

- Obec již v roce 2018 postupuje při účtování uzavřených Smluv o věcném břemeni podle účetních předpisů. (napraveno)

- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Výše poskytnuté dotace s vypořádáním do 31.12.2017 (tj. SDH Bolehošť - 30.000 Kč, Sportovní klub Sokol Lipiny - 15.000 Kč, Centrum Orion, z.s. - 12.000 Kč) byly chybně záúčtovány zápisem 373/345 - předpis smlouvy, platba při poskytnutí dotace byla účtována zápisem 345/231 a při předložení vyúčtování od příjemce dotace je účtováno zápisem 572/373.

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené v roce 2018 jsou již účtovány správným účetním postupem. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.5.2017 s výrokem "s výhradou". Před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na fyzické i elektronické

úřední desce ode dne 24.5.2017 do dne 11.5.2017. Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do schválení závěrečného účtu v zastupitelstvu obce.

-
- Zákon 250/2000 Sb. - konkrétně jeho ustanovení § 17 hovoří o Závěrečném účtu a jeho zveřejnění takto:
- Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

- Před projednáním byl návrh závěrečného účtu za rok 2017 po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- § 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.
 - Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a výplata odměn za měsíc leden až srpen 2018, dle předložených mzdových listů.
 - Kontrolou bylo zjištěno chybné stanovení a vyplácení odměny uvolněného zastupitele - starosty. Dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 výše odměny pro uvolněného starostu v obci od 301 obyvatel do 600 obyvatel je stanovena v měsíční výši 40.988,- Kč. Za období leden až srpen 2018 byla uvolněnému starostovi chybně vyplácena odměna v měsíční výši 41.654 Kč.

- Chybně vyplácená odměna za období leden až srpen 2018 byla vyrovnána ve správné výši v odměnách za měsíc září 2018. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

- Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen 2018 a bylo zjištěno, že na nich chybí ve většině případů podpis schvalující osoby - příkazce operace.

- *Tento nedostatek se v kontrolovaném období prosinec 2018 již nevyskytuje.*
(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bolehošť - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,91 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1 668 627,-Kč.

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

Bolehošť, dne 12.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Šárka Šábrtová

.....

Jana Šubrtová

kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bolehošť.

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 obce Bolehošť o počtu 18 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jakub Šimerda.

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 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 12.03.2019

Jakub Šimerda

starosta

Šimerda

podpis



OBEC BOLEHOŠŤ
Bolehošť 10
517 31 Bolehošť
IČ: 00274721 TEL: 49462713

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bolehošť	Jakub Šimerda
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková

601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová

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	7 570 817,00 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		7 570 817,00 Kč

Příjem v roce 2018	10 134 745,00 Kč
Příjem v roce 2017	8 337 296,00 Kč
Příjem v roce 2016	9 864 509,00 Kč
Příjem v roce 2015	11 011 384,00 Kč
Příjmy celkem	39 347 934,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 836 983,50 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	76,96%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 902 190,10 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	1 668 626,90 Kč
Překročení v procentech	17%