



19791/2022/KHK



KUKHK-39848/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bolehošť, IČ: 00274721
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2021 - 25.11.2021
- 21.02.2022 - 22.02.2022

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 15.07.2021 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 29.06.2021**

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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 22.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.1.2021 jako schodkový ve výši příjmů 21 156 552,- Kč, výdajů 25 892 064,- Kč a financování 4 735 512,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt zůstatkem z minulých let. Do výkazu FIN 2-12 byly však výdaje zaneseny ve výši 25 892 604,- Kč. 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 16.12.2020 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 27.1.2021. 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 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 6.5.2021. 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. Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 6.5.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 18. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 5, 9, 14, 16. 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. 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

Přijaté faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize pohledávek.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

realizovanou veřejnou zakázkou:

- č. 20161 z 2.7.2021, výše 366 017,24 Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 2021051)

- č. 30123 z 2.7.2021, výše 366 017,24 Kč - úhrada faktury (výpis ČS č. 007)

- č. 20183 z 26.7.2021, výše 274 704,15 Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 2021055)

- č. 30134 z 26.7.2021, výše 274 704,15 Kč - úhrada faktury (výpis ČS č. 007)

- č. 20188 z 3.8.2021, výše 126 676,15 Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 2021057)

- č. 30141 z 4.8.2021, výše 126 676,15 Kč - úhrada faktury (výpis ČS č. 008)

- č. 10121 z 14.10.2021, výše 806 757,54 Kč - zařazení do majetku včetně souvisejících nákladů

uzavřenou směnnou smlouvou (s finančním vyrovnáním):

- č. 30117 z 21.6.2021, výše 14 900,- Kč – přijetí zálohy za finanční vyrovnání

- č. 10093 z 23.7.2021, výše 4 085,- Kč – vyřazení pozemků

- č. 10093 z 23.7.2021, výše 191,- Kč – zařazení pozemků

- č. 10093 z 23.7.2021, výše 15 091,- Kč - předpis výnosu

- č. 10093 z 23.7.2021, výše 191,- Kč – vzájemný zápočet

- č. 10093 z 23.7.2021, výše 14 900,- Kč – zúčtování finančního vyrovnání

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako obdarovaná):

- č. 10060 z 31.5.2021, výše 1 076,40 Kč – zařazení pozemku do majetku

- č. 10094 z 23.7.2021, výše 940,- Kč – zařazení pozemku do majetku

- č. 10129 z 30.10.2021, výše 8 460,- Kč - doúčtování hodnoty pozemku

uzavřenými kupní smlouvami (obec jako prodávající):

- č. 30050 z 17.3.2021, výše 641 600,- Kč – přijetí zálohy (výpis ČS 003)

- č. 10078 z 19.7.2021, výše 641 600,- Kč – vyřazení pozemku, předpis kupní smlouvy a zúčtování zálohy

- č. 10078 z 19.7.2021, výše 449 717,- Kč – zúčtování cenových rozdílů

- č. 30066 z 7.4.2021, výše 66 240,- Kč – přijetí zálohy – 1. část (výpis ČS 004)

- č. 30109 z 8.6.2021, výše 596 160,- Kč – přijetí zálohy – 2. část (výpis ČS 006)

- č. 10079 z 19.7.2021, výše 662 400,- Kč – vyřazení pozemku, předpis kupní smlouvy a zúčtování zálohy

- č. 10079 z 19.7.2021, výše 464 296,- Kč – zúčtování cenových rozdílů

uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o přiznání dotace (obec jako poskytovatel):

- č. 30023 z 5.2.2021, výše 16 000,- Kč – poskytnutí zálohy na transfer (výpis ČS č.002)
- č. 10063 z 25.6.2021, výše 16 000,- Kč – zúčtování nákladů z transferu
- č. 10064 z 25.6.2021, výše 16 000,- Kč – zúčtování zálohy

- č. 30022 z 4.2.2021, výše 25 000,- Kč – poskytnutí zálohy na transfer (výpis ČS 002)

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako dárce):

- č. 10027 z 28.2.2021, výše 5 000,- Kč – předpis závazku
- č. 30040 z 4.3.2021, výše 5 000,- Kč – poskytnutí daru (výpis ČS č.003)

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až listopad 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihy (hlavní pokladna, pokladna starosty) vedené ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači v programu HELIOS FENIX.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

vedené na 231

- ČS č.ú. 1240133309/0800

- ČNB č.ú. 94-4017571/0710

vedené na 451

- ČS č.ú. 317032449/0800

- ČS č.ú. 418833499/0800

Tyto úvěrové smlouvy byly k 12.8.2021 doplacený a účty zrušeny.

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2021.

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.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 28.2.2021 Darovací smlouvu s Mgr. Zuzana Luňáková, Agentura domácí péče na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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

Předmětem kontroly byly namátkou vybrané smlouvy uzavřené v roce 2021:

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 21.6.2021 směnila své pozemky p.č. 398/1 - díl a) o výměře 110 m², p.č. 398/9 - díl b) o výměře 44 m² a p.č. 398/10 - díl d) o výměře 1m² za pozemek p.č. 1813 – díl h) o výměře 6 m² (vše sloučeno do pozemku p.č. 1813), za které obdrží finanční vyrovnání ve výši 14 900,- Kč. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 18.5. do 2.6.2021, směnu zastupitelstvo obce schválilo dne 14.6.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.7.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec přijala od ČR-Státního pozemkového úřadu na základě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992143 ze dne 14.5.2021 pozemek p.č. 1233/3 o výměře 207 m² v účetní hodnotě 1 076,40 Kč. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2020, právní účinky vkladu vznikly dne 31.5.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec přijala od fyzických osob na základě Darovací smlouvy ze dne 19.7.2021 pozemek p.č. 1816 o celkové rozloze 94 m² v účetní hodnotě 9 400,- Kč. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 23.7.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 16.3.2021 prodala svůj pozemek p.č 160/25 o výměře 802 m² za dohodnutou kupní cenu 641 600,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 16.2. do 3.3.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 4.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.7.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 15.3.2021 prodala svůj pozemek p.č 160/28 o výměře 828 m² za dohodnutou kupní cenu 662 400,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 16.2. do 3.3.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 4.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.7.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2020:

UZ 17 506 - obec obdržela z MMR investiční dotaci (Rozhodnutí č. 117D162000011 - změna) na akci "15P - Kouty, Bolehošť" v celkové výši 8 794 698,- Kč. Vlastní zdroje budou činit 1 605 954,- Kč. Realizace akce je stanovena do 30.9.2021, financování do 30.11.2021 a předložení dokumentace pro ZVA do 31.3.2022. Obec obdržela v roce 2020 dotaci ve výši 252 872,02 Kč - ex ante, příjmy i výdaje byly označeny ÚZ. Obec obdržela v roce 2021 dotaci ve výši 8 541 825,98 Kč - ex ante, příjmy i výdaje byly označeny ÚZ.

Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň je zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403 ve výši 8 794 698,- Kč.

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 440,- Kč, vratka dotace činí 13 560,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 13.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

Z KÚ KHK - obec měla obdržet investiční dotaci na základě Smlouvy č. DS2020/05962 ve výši 300 000,- Kč na projektovou dokumentaci na akci "Odkanalizování obce Bolehošť - kanalizace a ČOV Bolehošť"- (celkové výdaje 1 113 200,- Kč). Realizace akce byla smlouvou stanovena od 1.6.2020 do 31.5.2022.

Dodatkem č. 1 ze dne 25.3.2021 byla realizace akce změněna na období od 1.8.2018 do 31.5.2022. Příjmy i výdaje za rok 2021 byly označeny ORG 2329. Projektová dokumentace je k 31.12.2021 vedena na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý majetek. Obec předložila vyhotovenou Závěrečnou zprávu ze dne 17.5.2021 na základě které obec obdržela dne 24.5.2021 dotaci ve výši 270 652,- Kč. Vzhledem k tomu, že se obec stala od 1.9.2021 plátcem DPH byla změněna výše uznatelné částky z faktury č. 21-577-79-137. Obec proto vyhotovila novou Závěrečnou zprávu dne 18.10.2021. Dále bylo předloženo Potvrzení o akceptaci ze dne 20.10.2021. Vratka dotace ve výši 17 827,- Kč byla poskytovateli vrácena dne 18.10.2021 a dotace byla zúčtována.

UZ 17 508 - obec obdržela investiční dotaci od MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210H519 - změna ze dne 1.9.2021 ve výši 1 207 097,- Kč na akci "Víceúčelové hřiště ve sportovním areálu Bolehošť". Vlastní zdroje na tuto akci budou celkem činit 752 633,04 Kč. Realizace akce je stanovena do 31.12.2021, financování do 28.2.2022 a ZVA do 30.4.2022. Příjmy i výdaje za rok 2021 byly označeny účelovým znakem. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň je zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403 ve výši 1 207 097,- Kč.

UZ 90002 - obec obdržela neinvestiční dotaci od SFŽP na základě Smlouvy č. 1190900147 ze dne 29.6.2021 ve výši 98 345,- Kč na akci realizovanou v letech 2019 a 2020 "Výsadba stromů v katastru obce Bolehošť". Dotace byla poskytnuta na základě doložených způsobilých výdajů, které byly předmětem kontroly poskytovatele. Příjmy jsou označeny účelovým znakem. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Smlouvy o pronájmu nebytových prostor uzavřené dne 14.10.2021 pronajímá v nemovitosti pohostinství čp. 30 v Bolehošti na st. p. č. 186/1 vybrané prostory v 1. nadzemním podlaží ode dne 1.11.2021 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 3 000,- Kč/měsíc, splatnost vždy do posledního pracovního dne předchozího měsíce, za měsíc listopad 2021 do 30.11.2021. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 1.9.2021 do 1.10.2021, pronájem nebytových prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 12.10.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2021 dotace následujícím žadatelům na základě oboustranně uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace např.:

- Centrum Orion, z.s., ve výši 16 000,- Kč, žádost ze dne 22.9.2020, dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 27.1.2021, smlouva ze dne 3.2.2021, vyúčtování ze dne 22.6.2021,
- Sportovní klub Sokol Lipiny, z.s., ve výši 25 000,- Kč, žádost ze dne 10.12.2020, dotace schválena v zastupitelstvu obce dne 27.1.2021, smlouva ze dne 28.1.2021, vyúčtování ze dne 29.12.2021.

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

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. Dne 28.7.2021 zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s návrhem doplacení úvěru u České spořitelny.

Dle předloženého bankovního výpisu k 12.8.2021 činí zůstatek tohoto úvěrového účtu 0,- Kč, účet byl zrušen.

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. Mimořádnou splátkou z roku 2016 byla splatnost tohoto úvěru upravena na duben 2022. Dne 28.7.2021 zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s návrhem doplacení úvěru u České spořitelny.

Dle předloženého bankovního výpisu k 12.8.2021 činí zůstatek tohoto úvěrového účtu 0,- Kč, účet byl zrušen.

Smlouvy o výpůjčce

Obec v průběhu roku upravila ve dnech 3.3., 19.5., 26.7. a 24.9.2021 Přílohu č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 20.2.2019, která obsahuje soupis majetku svěřeného příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Bolehošť.

Dále obec dne 17.5.2021 uzavřela Smlouvu o výpůjčce se Správou silnic KHK (půjčitel). Půjčitel přenechává touto smlouvou obci bezúplatně k dočasnému užívání p.p.č. 1642/1 o výměře záboru 100 m² a p.p.č. 1668/2 o výměře záboru 430 m² za účelem výstavby chodníku podél krajských silnic. Zastupitelstvo obce schválilo tuto smlouvu dne 6.5.2021 a pověřilo starostu jejím podpisem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci: "Chodníky a vjezdy - Bolehošťská Lhota"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Hojný Pavel s nabídkovou cenou 634 212,83 Kč bez DPH (767 397,52 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 15.4.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.4.2021, avšak pouze str. 1, 3 a 5. Dle sdělení starosty obce bylo při předání díla dne 5.10.2021 zjištěno, že uzavřená smlouva o dílo nebyla zveřejněna v plném rozsahu, proto byla ještě tento den znovu celá zveřejněna na profilu zadavatele. Předmětem kontroly byla dále předložená fakturace a její zaúčtování, popsané v písemnosti účetní doklad. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

Obec dále realizovala výběrové řízení na veřejnou zakázku "Vybudování zdroje pitné vody v obci Bolehošť". Tato akce bude spolufinancována z dotace od SFŽP - dle předloženého Rozhodnutí ze dne 3.3.2021 a veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Bolehošť. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 13.6.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila např.:

- Vnitřní směrnici upravující evidenci hmotného a nehmotného majetku ze dne 1.12.2016,
- Směrnice č. 3/2019 - finanční kontrola - účinná od 17.12.2019.

Ověřovatelé doporučují jejich aktualizaci.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Předmětem kontroly při dílčím přezkoumání bylo zaúčtování Kupní smlouvy na prodej pozemků p.č. 160/25 uzavřené dne 16.3.2021 a dále kupní smlouvy na prodej p.č. 160/28 uzavřené dne 15.3.2021. U obou smluv bylo zjištěno, že přecenění reálnou hodnotou nebylo provedeno ke dni zveřejnění záměru prodeje pozemků, tj. 16.2.2021, ale až ke dni vzniku právních účinků zápisů do KN, tj. 19.7.2021.

- Vzhledem k tomu, že do konce roku nebyl již uskutečněn žádný prodej pozemku, obec přijala systémové opatření, které bylo zasláno ověřovateli do datové schránky. U budoucích prodejů bude obec postupovat při účtování dle aktuální vnitřní směrnice. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bolehošť za rok 2021

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 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bolehošť - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,55 %
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

Hradec Králové, dne 22.02.2022

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 22.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Bolehošť
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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

Příloha č.1

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

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

Příjem v roce 2021	33 375 350,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 978 107,00 Kč
Příjem v roce 2019	11 373 859,00 Kč
Příjem v roce 2018	10 134 745,00 Kč
Příjmy celkem	67 862 061,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	16 965 515,25 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 179 309,15 Kč
--------------------------------	------------------

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