



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

11889/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bohdašín, IČ: 00274712
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.01.2024

na základě písemné žádosti obce Bohdašín 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 24.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Bohdašín
Bohdašín 21
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

starosta - Josef Černý
místostarosta - Petr Honěk
externí účetní - Ing. Věra Hrnčířová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 29.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v ZO nebo starostou obce dle stanovených pravomocí. Do konce roku bylo provedeno 6 změn rozpočtu, a to rozpočtovými opatřeními, rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2022 střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 30.11.2022 - 20.12.2022, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách v souladu se zákonem. Současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 18.12.2023 další střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025-2026. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 29.11.2023 do 19.12.2023. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách v souladu se zákonem. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na elektronické úřední desce byl zveřejněn od 30.11.2022 do 20.12.2022. Současně obec oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 19.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 4.360.400,- Kč. Při sledování plnění rozpočtu bude směrným ukazatelem objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce. Současně obec oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.3.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na elektronické úřední desce, a to od 8.3.2023 do 28.3.2023. Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 28.3.2023.

Účetní doklad

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty dle mzdových listů za rok 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2023, 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s., (č. účtu 10222571/0100)
 - ČNB (č. účtu 94-3911571/0710)
 - termínovaný vklad krátkodobý vedený u KB, a.s. (č. účtu 107/3295820287/0100)
 - termínovaný vklad krátkodobý vedený u KB, a.s. (č. účtu 94/7680240607/0100)
- za období červen a listopad 2023.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 26.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu č. IP-12-2013520/VB/03 o zřízení věcného břemene – služebnosti na pozemku p. p. č. 1020/1 v majetku obce v k.ú. Bohdašín v Orlických horách ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Jednorázová náhrada ve výši 2.300,- Kč bez DPH. Smlouva ze dne 17.7.2023 ke kontrole předložena. Právní účinky smlouvy v KN dne 8.8.2023., VB řádně vedeno v evidenci.

Dohody o provedení práce

Dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce jsou řádně v souladu se zákonem schvalovány na zasedání zastupitelstva obce.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela Darovací smlouvu se společností MARTA spol. s r.o. na finanční dar ve výši 12.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 27.3.2023. Dar je poskytnut na krytí nákladů na provoz pojízdné prodejny na období roku 2023.

Obec jako dárcce uzavřela Darovací smlouvu s ZŠ a MŠ Trivium Plus, o.p.s. Dobřany na finanční dar ve výši 8.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 27.3.2023. Dar je poskytnut na krytí nákladů spojených s provozem školy.

Obec jako dárcce uzavřela Darovací smlouvu s Agenturou domácí péče na finanční dar ve výši 7.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 27.3.2023. Dar je poskytnut na krytí provozních nákladů.

Darovací smlouvy předloženy ke kontrole, o darech bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s Kulturou Rychnov nad Kněžnou, s.r.o.. Účel neinvestiční dotace je nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb na období roku 2023. Dotace ve výši 3.300,- Kč. Smlouva byla schválena na zastupitelstvu obce dne 27.3.2023 na základě žádosti o dotaci. Vyúčtování předloženo, o dotaci řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl posílen o dotaci prostřednictvím KÚ KHK na neinvestiční dotaci ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 25.723,- Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována.

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

ZO dne 19.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o bezúplatném převodu pozemku stavební p.č. 167, kde je obec jako nabyvatel, smlouva byla podepsána dne 21.12.2022. Dne

23.3.2023 byl pozemek zapsán do katastru nemovitostí. O zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "BOHDAŠÍN – VODOVOD BOHDAŠÍN, BOHDAŠÍN – VODOVOD VANOVKA". Byla vybrána firma KAVE Bau s.r.o. s nabídkovou cenou 66.394.548,26 Kč s DPH. Na tuto akci bylo požádáno o dotaci z Operačního programu životního prostředí. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

"Výkon technického dozoru investora a koordinátora BOZP pro zakázku Vodovod Bohdašín a Vanovka"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma TRDesign s.r.o. s nabídkovou cenou 1.240.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 23.8.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.8.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

"Zajištění administrace dotace, včetně manažerského řízení pro zakázku Vodovod Bohdašín a Vanovka"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Profesionálové a.s. s nabídkovou cenou 1.161.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 16.8.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.8.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

B. Zjištění ze závěrečného jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bohdašín k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 29.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 Bohdašín byl projednán dne 29.01.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

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

Rozdělovník:

1. Obec Bohdašín
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bohdašín 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 2023	4 760 651,00 Kč
Příjem v roce 2022	11 054 800,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 254 576,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 993 183,00 Kč
Příjmy celkem	26 063 210,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 515 802,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 909 481,50 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------