11015/2019/KHK
KUKHK-3945/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdašín, IČ: 00274712 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.1.2019

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 2.7.2018 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 Bohdašín 21**

518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Josef Černý - starosta
- Petr Honěk - místostarosta
- Ing. Irena Přibylová - účetní firma

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
  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 27.6.2018 a 1.8.2018.

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 .

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín byly přezkoumány následující písemnosti:

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) a ČNB (č. účtu 94-3911571/0710) a termínovaný vklad krátkodobý vedený u KB, a.s. (č. účtu 107/3295820287/0100) za období květen a říjen 2018.

Darovací smlouvy
Dne 5.3.2018 schválilo ZO finanční dar MŠ Slavoňov ve výši 2.000,- Kč, darovací smlouva ze dne 2.7.2018 byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám
„Stavební úpravy čp. 74 v Bohdašíně – 2.etapa" - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky s tím, že jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH a předpokládaná hodnota zakázky byla určena 1.446.024,83 včetně DPH. Výzva byla zaslána 3 zájemcům a mimo to, byla dne 23.11.2017 uveřejněna na profilu zadavatele, nabídku podali všichni oslovení. Dle protokolu z otvírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 15.12.2017 komise stanovila pořadí nabídek podle výše nabídkové ceny a doporučila vybrat firmu KERSON s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.431.670,26 včetně DPH. Výběr dodavatele a podpis smlouvy byl schválen na ZO dne 5.3.2018. SOD byla uzavřena dne 7.3.2018, na profilu zadavatele byla v souladu se zákonem zveřejněna dne 14.3.2018. Dne 25.6.2018 byl k SOD uzavřen dodatek č. 1, tento dodatek nebyl na profilu zadavatele zveřejněn.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

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.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu obce na rok 2018 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 fyzické úřední desce byl zveřejněn od 14.2.2018 do 5.3.2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva
Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad
Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

Pokladní kniha (deník)
Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 .

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 11.12.2017 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2018 budou hrazeny pouze nejnutnější výdaje k zabezpečení provozu obce a obecního úřadu a smluvně podchycené závazky z předchozího období. Obec na svých internetových stránkách zveřejnila znění rozpočtového provizoria do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v ZO. Do konce roku byly provedeny 3 změny 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 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha
Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Kontrolou ročních obratů 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 po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 5.3.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.054.000,- Kč. Při sledování plnění rozpočtu bude směrným ukazatelem objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Dne 5.3.2018 schválilo ZO poskytnutí dotace pro ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s., Dobřany je výši 8.000,- Kč. Smlouva ze dne 29.3.2018 a vyúčtování poskytnuté dotace ke kontrole předloženo.
Dne 5.3.2018 schválilo ZO poskytnutí dotace pro SDH Bohdašín je výši 20.000,- Kč. Smlouva ze dne 14.3.2018 a vyúčtování poskytnuté dotace ke kontrole předloženo.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 5.3.2018, zveřejněn 14.3.2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 14.2.- 5.3.2018, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Účetní doklad
Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

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.

Závěrečný účet
Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 5.3.2018 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 fyzické i elektronické úřední desce, a to od 14.2.2018 do 5.3.2018.
Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce.
Účetní závěrka je doloženy protokolem.
Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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.
  - Akce - Stavební úpravy čp. 74 v Bohdašíně – 2.etapa" - SOD na tuto akci byla uzavřena dne 7.3.2018, na profilu zadavatele byla v souladu se zákonem zveřejněna dne 14.3.2018. Dne 25.6.2018 byl k SOD uzavřen dodatek č. 1, tento dodatek nebyl na profilu zadavatele zveřejněn.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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.
  - Akce - Stavební úpravy čp. 74 v Bohdašíně – 2.etapa" - SOD na tuto akci byla uzavřena dne 7.3.2018, na profilu zadavatele byla v souladu se zákonem zveřejněna dne 14.3.2018. Dne 25.6.2018 byl k SOD uzavřen dodatek č. 1, tento dodatek nebyl na profilu zadavatele zveřejněn.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,03 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,15 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,0 %**

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

Bohdašín, dne 23.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....

Nikola Ottová
kontrolor

.....

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 Bohdašín o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Černý.

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 kupní, směnnou, nájemní, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 23.1.2018

OBEC
Bohdašín
518 01 Dobruška
okr. Rychnov nad Kn.

Josef Černý

....

starosta podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bohdašín	Josef Černý
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727956086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová 725101265 nottova@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 2018	3 319 080,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 009 685,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 929 946,00 Kč
Příjem v roce 2015	3 036 338,00 Kč
Příjmy celkem	12 295 049,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 073 762,25 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 844 257,35 Kč

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