



8269/2021/KHK



KUKHK-3143/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdašín, IČ: 00274712 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.01.2021
- Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dálkovým způsobem.

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 15.07.2020 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:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 20.1.2020.

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 5 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 21.2. - 10.3.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 9.12.2019 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2020 budou hrazeny pouze nejnutnější výdaje k zabezpečení provozu obce a obecního úřadu a smluvní závazky z předchozího období - max. 1/12 za každý měsíc skutečnosti roku 2019. Obec na svých internetových stránkách zveřejnila znění rozpočtového provizoria do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 9.3.2020 jako schodkový ve výši příjmů 3.714.940,- Kč a výdajů 5.400.000,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt z přebytku hospodaření z minulých let. Při sledování plnění rozpočtu bude směrným ukazatelem objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 6.4.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021-2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 9.3.2020, zveřejněn 6.4.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 21.2. - 10.3.2020, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách.

Dále byl na zasedání ZO dne 14.12.2020 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 25.11. - 15.12.2020, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 23.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.3.2020 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 21.2. - 10.3.2020. Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 6.4.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2020, 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 472, 388, 401 a 403.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byla předložena uzavřená Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD11-0022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na projekt s názvem "Dotace pro JSDH obcí - Pořízení nového dopravního automobilu". Účelem dotace je modernizace hasičské techniky, rekonstrukce a výstavba požárních zbrojnic v obcích Královéhradeckého kraje, které mají zřízenou Jednotku požární ochrany. Výše dotace je 300.000,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena od 1.1.2020 - 30.11.2021. Závěrečné vyúčtování do 30.12.2021. Dotace je vedena na účtu 374.

Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva vnitra na akci "Bohdašín - Dopravní automobil". Výše poskytnuté dotace 450.000,- Kč. Vyúčtování stanoveno do 31.8.2021, doba realizace projektu do 31.5.2021. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 915.

Obec obdržela Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Pořízení nového zásahového vozidla CAS 30 pro JSDH Bohdašín". Výše poskytnuté dotace 6.770.974,02,- Kč. Vyúčtování stanoveno do 30.9.2023, doba realizace projektu do 30.9.2022. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 955.

Byla předložena uzavřená Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. DS2020/04629 ze dne 17.7.2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na projekt s názvem "Bohdašín

- vodovod Bohdašín". Výše dotace je 300.000,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena od 1.6.2020 - 31.5.2022. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 955.

Byla předložena uzavřená Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. DS2020/04641 ze dne 17.7.2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na projekt s názvem "Bohdašín - vodovod Vanovka". Výše dotace je 300.000,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena od 1.6.2020 - 31.5.2022. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 955.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu se společností MARTA spol. s r.o. na finanční dar ve výši 12.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 9.3.2020. Dar je poskytnut na krytí nákladů na provoz pojízdné prodejny na období roku 2020.

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 2020. Dotace ve výši 3.300,- Kč. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 9.3.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Bohdašín - Dopravní automobil" Předmětem VZMR je dodávka dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Bohdašín, jejímž provozovatelem je obec Bohdašín.

VZMR zadána firmě ELTRANS Liberec s.r.o., cena zakázky je 1.070.800 bez DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 14.10.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.10.2020. Faktura na předmět VZMR nebyla do konce roku uzavřena.

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 z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín

nebyly zjištěny 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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bohdašín - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,39 %
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

Bohdašín, dne 20.1.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Bittnerová

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: 20.1.2020

Josef Černý

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@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 2020	4 993 183,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 415 575,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 319 080,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 009 685,00 Kč
Příjmy celkem	15 737 523,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 934 380,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 360 628,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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