



11699/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bohdašín, IČ: 00274712
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.01.2020

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 01.07.2019 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. Věra Hrnčířová - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

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

OBEC BOHDAŠÍN		Ukl. znak
Datum doručení: 29.1.2020		7/11
Číslo jednací: 28/2020		Skart. znak V
Počet listů: 9		Skart. lhůta
Počet listů/svazků příloh: 0		5

zdv. účet

**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 19.6.2019**

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 .

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 9 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 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 22.2.2019 do 11.3.2019 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 17.12.2018 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2019 budou hrazeny pouze nejnižší 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 11.3.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.235.000,- Kč. Při sledování plnění rozpočtu bude směrňným 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 11.3.2019, zveřejněn 27.3.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 22.2.-11.3.2019, 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.3.2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem

č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 22.2.2019 do 11.3.2019.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce.

Účetní závěrka je doložena 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.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za rok 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2019, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2019, 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.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2019 v hlavní činnosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2019.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle

rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a listopad 2019.

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 únor a listopad 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Bylo předloženo Rozhodnutí MMR ze dne 24.6.2019 na realizaci akce "Obec Bohdašín - pořízení techniky pro JSDH". Termín ukončení realizace do 30.9.2019, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.9.2020. Výše skutečně čerpané dotace činí 271.272,50 Kč. Do konce roku 2019 obec dotaci vyúčtovala, je zařazena na účet 403.

Bylo předloženo Rozhodnutí MMR ze dne 24.6.2019 na realizaci akce "Stavební úpravy čp. 74 v obci Bohdašín". Termín ukončení realizace do 30.6.2019, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2020. Výše skutečně čerpané dotace činí 400.351,70 Kč. Do konce roku 2019 obec dotaci vyúčtovala, je zařazena na účet 403.

Smlouvy nájemní

Dne 10.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemků p.č. 508/2, 508/3, 508/3, 508/16 v k.ú. Bohdašín za dohodnutou cenu 231,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 22.5.2019 do 10.6.2019. Nájemní smlouva ze dne 29.10.2019 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 11.3.2019 schválilo ZO poskytnutí dotace pro ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s., Dobřany je výši 4.000,- Kč. Smlouva ze dne 8.4.2019 ke kontrole předložena, vyúčtování dotace je stanoveno do 30.1.2020.

Dne 11.3.2019 schválilo ZO poskytnutí dotace pro Kulturu Rychnov nad Kněžnou je výši 3.300,- Kč. Smlouva ze dne 15.1.2019 a vyúčtování poskytnuté dotace ke kontrole předloženo.

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

Dne 19.8.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 142/5 v k.ú. Bohdašín za dohodnutou kupní cenu 14.312,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 29.7. do 19.8.2019. Kupní smlouva ze dne 17.12.2019 byla ke kontrole předložena. O vyřazení majetku bylo řádně účtováno.

Dne 30.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 900/3 v k.ú. Bohdašín za dohodnutou kupní cenu 16.872,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.9. do 30.9.2019. Kupní smlouva ze dne 17.12.2019 byla ke kontrole předložena. O vyřazení majetku bylo řádně účtováno.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 30.11.2019 darovací smlouvu, kterou obdržela finanční částku 100.000,- Kč na podporu dopravní bezpečnosti od ŠKODA AUTO a.s.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2019 prováděla pouze poptávkové řízení na akci "Výměna střešních oken v bytovém domě čp. 74" plně v souladu se Směrnicí č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 13.3.2017.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze 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

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.
 - 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.

- Napraveno. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdašín za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bohdašín - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
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 27. 1. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-6- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
..... odbor ekonomický
..... oddělení kontroly obcí a analýz

Nikola Ottová

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 Bohdašín.

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 10 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 směnnou, nájemní, 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: 27.1.2020

Josef Černý

.....
starosta


.....
podpis

OBEC
Bohdašín
518 01 Dobruška
okr. Rychnov nad Kn. ①

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelecková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725 101 265

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 2019	4 415 574,00 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
Příjmy celkem	13 674 285,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 418 571,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 051 142,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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