



27. Bohr. 0306/2019

KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

32658/2019/KHK



KHKHK-27324/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Boharyně, IČ: 00268640
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.9.2018
- 29.03.2019

na základě písemné žádosti obce Boharyně 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 28.06.2018 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 Boharyně
Boharyně 53
503 23 Boharyně

Zástupci za Obec:

- JUDr. Věra Macháčková - starostka obce
- Bc. Šárka Michálková - účetní obce od 1. 9. 2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková
Ing. Monika Kliková

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 29.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava místní komunikace č. 11 Zvíkov - Budín"

VZMR byla zadána v souladu s § 6, § 27 a § 219 Zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě APT – CZ, s.r.o.. Cena zakázky ve výši 818 424,40 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 29.6.2018 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 12.7.2018. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna.

"Vyčištění rybníku „Žid“ v Trnavě"

VZMR byla zadána v souladu s § 6, § 27 a § 219 Zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě ZVČ, s.r.o.. Cena zakázky ve výši 821 938,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 29.6.2018 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 12.7.2018. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v programu TRIADA.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a červenec 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření č. 1 - 10. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2018.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13.12.2017 jako schodkový v celkové výši příjmů 8 070 800,- Kč, výdajů 10 564 760,- Kč a financování 2 493 960,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 22.11. do 18.12.2017.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 18.12.2017. Současně oznámila na 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

Obec uzavřela v roce 2018 Smlouvu o poskytnutí dotace např.:

- TJ Bystřice Boharyně, z.s., výše dotace 80 000,- Kč, žádost ze dne 14.3.2018, schváleno v ZO dne 11.4.2018, smlouva uzavřena dne 25.4.2018 byla zveřejněna webových stránkách obce dne 25.4.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 29 027 - z Ministerstva zemědělství obec obdržela neinvestiční dotaci (č. rozhodnutí 129D663001185) v celkové výši 159 822,- na realizaci akce "Oprava fasády hasičské zbrojnice v Boharyni". Financování dotace bylo realizováno ex post.

UZ 17 027 - z MMR obec obdržela neinvestiční dotaci (č. rozhodnutí 117D815009516) v celkové výši 495 146,- Kč na realizaci akce "Místní komunikace č. 11C Budín- oprava", dotace byla poskytnuta ex ante a bude předmětem kontroly poskytovatele.

Z KÚ KHK obec obdrží investiční dotaci (DS2018/2858) ve výši 300 000,- Kč na realizaci akce "Kanalizace Boharyně". Předpokládané náklady na akci činí 550 550,- Kč. Obec nesmí překročit procentuelní podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným užitelným nákladům. Realizace akce byla stanovena od 1.6.2018 do 31.5.2020. V roce 2018 obec obdržela dotaci ve výši 79 121,- Kč.

Z KÚ KHK obec obdrží investiční dotaci (DS2018/2863) ve výši 300 000,- Kč na realizaci akce "Kanalizace a ČOV Homyle". Předpokládané náklady na akci činí 671 550,- Kč. Obec nesmí překročit procentuelní podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným užitelným nákladům. Realizace akce byla stanovena od 1.6.2018 do 31.5.2020. V roce 2018 obec obdržela dotaci ve výši 78 378,- Kč.

Z KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (18POVU1-0150) ve výši 160 000,- Kč na realizaci akce "Obnova stávající vodní nádrže v části obce Trnava". Dotace činí 70% celkových užitelných nákladů na akci. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019.

Z KÚ KHK obec obdržela dotaci (smlouva RGO18-60) pro vlastní příspěvkovou organizaci ve výši 8 824,20 Kč na projekt "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji", obec dotaci přeposlala PO.

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

Dne 13.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 160/48 o výměře 1125 m² za dohodnutou kupní cenu 337 500,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.5. do 4.6.2018. Kupní smlouva ze dne 29.6.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 17.7.2018.

Na základě Dohody o vypořádání ze dne 26.9.2018 byla vrácena dne 27.9.2018 část kupní ceny ve výši 73 400,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 18.12.2017 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2016. Schválený Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách vhodným způsobem zveřejněn dne 27.2.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a červenec 2018 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2018. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Boharyně. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 4.5.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.1., 14.2., 14.3., 11.4., 9.5., 13.6., 11.7., 8.8., 12.9., 24.9., 31.10., 14.11. a 12.12.2018.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 13.6.2018. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 28.5. do 21.6.2018. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 21.6.2018. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně za rok 2018 se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Boharyně - za rok 2018 byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující údaje:

a) podíl pohledávek na rozpočet územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočet územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřeno jsou poměry dluhu obce Boharyně 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 je provedeno jako průměrný poměr dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřesáhl 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.

DRC prohlašuje, že údaje věrohodně předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky definovanému správně a neobsahují žádné chyby.

V. Ověření účelnosti pro přezkoumávaný územní celek

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 Boharyně za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Boharyně 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

Boharyně, dne 29.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
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 Boharyně.

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 Boharyně o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal JUDr. Věra Macháčková.

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 směnnou, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 29.03.2019

OBEC BOHARYNĚ
503 23 BOHARYNĚ č.p. 53
IČ: 002 68 640

JUDr. Věra Macháčková

.....
starostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Boharyně	JUDr. Věra Macháčková
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Věra Gilková

601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Boharyně 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	11 067 899,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 342 525,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 573 605,00 Kč
Příjem v roce 2015	8 042 444,00 Kč
Příjmy celkem	37 026 473,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 256 618,25 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 553 970,95 Kč
--------------------------------	-----------------

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