



26481/2022/KHK



KUKHK-39500/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Boharyně, IČ: 00268640
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2021
- 08.03.2022 - konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 15.07.2021 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:

starostka obce - JUDr. Věra Macháčková
externí účetní obce - Bc. Lukáš Ouzký, Dis

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 29.06.2021 a dne 25.8.2021.**

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 18.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce. Do 31.12.2021 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2020 jako přebytkový v celkové výši: příjmy 8 505 004,- Kč, výdaje 7 860 232,-Kč a financování 644 772,-Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2025 dne 9.6.2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 12.5.2021.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 12.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2020.

Dne 12.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021 dle elektronicky zaslaných mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS č.ú. 1080780389/0800 - duben 2021,
- ČNB č.ú. 94-9113511/0710 - duben 2021.

V souvislosti s realizací akce s názvem "Oprava střechy obecní hospody v Boharyni" byly kontrolovány následující doklady:

- FAP č. 5, 6, 8 a 9 od firmy Truhlářství Jiří Pavlíček,
- č.d. 710096, č.d. 710113 a č.d. 710153 - předpisy přijatých faktur a vyúčtování poskytnuté zálohy,
- výpis z BÚ č. 023, č. 031 a č. 020,
- č.d. 110136, č.d. 110157 a č.d. 110210 - úhrady přijatých faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 9/2021 a 12/2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 9/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 9/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 9/2021 a 12/2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 12.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce Boharyně na svém zasedání přijetí investičního úvěru od ČS a.s. ve výši 22 000 000,-Kč na financování projektu s názvem "ČOV a kanalizace Boharyně a Homyle". Čerpání úvěru bylo sjednáno od 15.9.2021 do 31.12.2022 (včetně). Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 92 000,-Kč, kdy první splátka bude zaplacená dne 31.1.2023, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru bude zaplacená do 31.12.2042. Peněžité dluhy vůči bance nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Smlouva o úvěru č. 0633287179/LCD uzavřená dne 18.5.2021 byla ke kontrole předložena. K 31.12.2021 byl úvěr čerpán ve výši 5 988 387,20 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 25.5.2021 uzavřela obec Boharyně s Knihovnou města Hradec Králové Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 8 000,-Kč na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Příjemce se zavazuje předložit finanční vypořádání do 10.1.2022.

Veřejnoprávní smlouva č. 52021 byla ke kontrole předložena (žádost o poskytnutí dotace ze dne 11.11.2020). Poskytnutí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 12.5.2021. Protokol o veřejnoprávní kontrole ze dne 7.2.2022 byl ke kontrole zaslán elektronicky (vyúčtování ze dne 19.11.2021).

Dne 16.6.2021 uzavřela obec Boharyně s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Boharyně ve výši 40 213,-Kč na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou. Příjemce se zavazuje předložit finanční vypořádání do konce ledna 2022. Veřejnoprávní smlouva byla ke kontrole předložena (žádost o poskytnutí dotace ze dne 8.3.2021). Poskytnutí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 7.4.2021. Vyúčtování došlo dne 24.1.2022. Protokol o veřejnoprávní kontrole ze dne 7.2.2022 zaslán elektronicky.

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

Dne 7.7.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání převod pozemku p.č. 518/2 do vlastnictví Správy silnic Královéhradeckého kraje. Celková účetní hodnota předmětu daru činí 139,-Kč. Záměr o převodu pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 15.6. do 8.7.2021. Darovací smlouva (silnice II/323) uzavřená dne 21.7.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 26.7.2021.

Dne 12.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání uzavření Smlouvy o budoucí smlouvě kupní a smlouvě o předkupním právu, kdy předmětem této smlouvy je část pozemku p.č. 106/9 o výměře cca 1 200 m² za budoucí kupní cenu 555 000,-Kč. Záměr obce prodat část pozemku z majetku obce byl zveřejněn na úředních deskách obce od 19.10 do 16.11.2020, dále pak k tomuto záměru bylo zveřejněno oznámení o doplnění informací, ve kterém obec upřesnila podmínky prodeje části pozemku p.č. 106/9 (zveřejněno od 25.1. do 17.2.2021). Výše uvedená smlouva uzavřená dne 16.6.2021 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 037 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 obdržela obec příspěvek ve výši 118 732,54 Kč,

UZ 98 071 - na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 93 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 48 521,58 Kč.

UZ 29 993 - Na základě Rozhodnutí MZE č. 129D303005109 obdrží obec Boharyně investiční dotaci v celkové výši 27 927 000,-Kč (v roce 2021 obdržena část dotace ve výši 16 136 000,-Kč) na realizaci akce s názvem "ČOV a kanalizace Boharyně a Homyle". Realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 31.12.2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2024.

Smlouvy o výpůjčce

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12.5.2021 schválilo uzavření Smlouvy o užívání nebytových prostor, předmětem výpůjčky jsou nebytové prostory s příslušenstvím umístěné v budově č.p. 21 na st.p. č. 49 v obci Boharyně, místní části Zvíkov, k.ú. Zvíkov nad Bystřicí. Účelem výpůjčky je bezplatné užívání výpůjčky vypůjčitelem pro spolkovou činnost SDH Zvíkov a setkávání občanů obce, na žádost půjčitele též využití nebytových prostor pro potřeby obce.

Bezplatné užívání nebytových prostor včetně vybavení je sjednáno na dobu neurčitou. Záměr obce vypůjčit nebytový prostor byl zveřejněn od 26.4. do 12.5.2021. Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 19.5.2021 byla ke kontrole zaslána elektronicky.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7.7.2021 schválilo uzavření Smlouvy o umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování, předmětem užívání je plocha o výměře 2,1 m² nacházející se před obecním úřadem, adresa Boharyně 53 na pozemku p.č. 524/3 v k.ú. Boharyně, která bude využívána za účelem umístění, provozu, servisu a případné obměny automatu sloužícího k vydávání zásilek a poskytování dalších služeb provozovatele. Užívání bylo sjednáno bezplatně na dobu neurčitou od 13.7.2021. Záměr obce vypůjčit pozemek byl zveřejněn od 15.6. do 8.7.2021. Smlouva uzavřená dne 13.7.2021 byla ke kontrole zaslána elektronicky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava střechy obecní hospody v Boharyni"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek soukromému podnikateli - Jiří Pavlíček. Cena zakázky ve výši 1 061 552 vč. DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřená dne 31.3.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 23.7.2021. Dne 3.11.2021 byl k výše uvedené Smlouvě uzavřen Dodatek č. 1 spočívající v navýšení ceny díla, na profilu zadavatele byl tento Dodatek zveřejněn dne 4.11.2021. Skutečně uhrazená cena díla byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 16.11.2021.

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 zasedání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Boharyně. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 19.4.2021 byl ke kontrole zaslán elektronicky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Dne 22.9.2021 byly se zastupitelkou obce uzavřeny Dohody o provedení práce, avšak zastupitelstvo obce tyto pracovněprávní vztahy schválilo až na zasedání dne 13.10.2021, tzn. po uzavření dohod.

- Dne 9.12.2021 přijala obec systémové opatření spočívající v dodržení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., tzn. zastupitelstvo obce bude vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce před uzavřením pracovněprávní smlouvy. (napraveno)

- ❖ 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.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 31.3.2021 s panem Jiřím Pavlíčkem na realizaci akce s názvem "Oprava objektu čp. 26 v Boharyni" byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 23.7.2021.

- Dne 3.11.2021 byl k výše uvedené Smlouvě uzavřen Dodatek č. 1 spočívající v navýšení ceny díla, na profilu zadavatele byl již tento Dodatek zveřejněn v souladu se zákonem (dne 4.11.2021). (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Boharyně za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Boharyně - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,53 %
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

Hradec Králové dne 18.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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 Boharyně byl projednán dne 18.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 Boharyně
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová 607 052 133 dvalesova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@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	5 988 387,20 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		5 988 387,20 Kč

Příjem v roce 2021	28 153 271,47 Kč
Příjem v roce 2020	11 901 666,00 Kč
Příjem v roce 2019	11 270 063,00 Kč
Příjem v roce 2018	11 067 899,00 Kč
Příjmy celkem	62 392 899,47 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	15 598 224,87 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	38,39%
----------------------------------------	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 358 934,92 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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