

Návrh závěrečného účtu obce Boleboř za rok 2022

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022 (údaje jsou uvedeny v Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Plnění k 31.12.	% plnění k upravenému rozpočtu
třída 1 – daňové příjmy	5 222 000	6 413 980	7 077 131,96	110,34
třída 2 – nedaňové příjmy	336 000	1 043 950	1 051 263,38	100,70
třída 3 – kapitálové příjmy	0	31 000	31 200	100,65
třída 4 – přijaté transfery	113 000	1 089 387	1 089 386,81	100,00
PŘÍJMY CELKEM	5 671 000	8 578 317	9 248 982,15	107,82
třída 5 – běžné výdaje	5 671 000	7 641 517	7 335 194,20	95,99
třída 6 – kapitálové výdaje	0	401 000	401 327,51	100,08
VÝDAJE CELKEM	5 671 000	8 042 517	7 736 521,71	96,20
Saldo: Příjmy - Výdaje	0	535 800	1 512 460,44	282,28
třída 8 – financování	0	-535 800	- 1 512 460,44	282,28
přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	
splátky úvěrů	0	0	0	
fond rezerv	0	0	0	
další fondy	0	0	0	
prostředky minulých let (zůstatek k 31. 12. 2021)			8 581 540,28	
financování celkem	0	-535 800	-1 512 460,44	
Přebytek (+), ztráta (-)		535 800	1 512 460,44	

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operacích v plném znění podle rozpočtové skladby (Výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2022) jsou k nahlédnutí na Obecním úřadě v Boleboři, kde budou taktéž zodpovězeny případné dotazy a poskytnuty doplňující informace.

2. Údaje o nákladech a výnosech v hlavní činnosti

Náklady v hlavní činnosti celkem 8 240 948,12 Kč
Výnosy v hlavní činnosti celkem 9 213 393,54 Kč

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti přebytek 972 445,42 Kč

3. Hospodářská činnost obce

Obec nemá žádnou hospodářskou činnost.

4. Hospodaření příspěvkových organizací

Obec žádnou příspěvkovou organizaci nemá.

5. Hospodaření organizací založených obcí

Obec žádnou organizaci nemá.

6. Stav účelových fondů a finančních aktiv

K 31. 12. 2022 činí zůstatek běžného účtu vedený u Komerční banky a.s. – **1 959 324,60 Kč.**

K 31. 12. 2022 činí zůstatek běžného účtu vedený u České národní banky – **8 134 676,12 Kč.**

Jiné prostředky obec nemá.

7. Hospodaření s majetkem

Výsledek inventarizace: nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Zápis inventarizační komise včetně Rozvahy je k nahlédnutí na obecním úřadě v Boleboři.

8. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu. Státním fondům a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu obce za rok 2022 činily celkem 946 536,81 Kč. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány.

Přehled dotací ze státního rozpočtu podle účelů v roce 2022

UZ	Označení účelové dotace	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl
13101	Úřad práce ČR – veřejně prospěšné práce	749 750,-	749 750,-	0,-
98008	Dotace na volbu prezidenta 2023 – přípravná fáze	9 400,-	0,-	9 400,-
98187	Dotace na volby do zastupitelstev obcí	32 000,-	11 442,-	20 558,-
29031	Příspěvek na hospodaření v lesích	63 700,-	63 700,-	0,-
98043	Kompenzační bonus KÚÚK	21 186,81	21 186,61	0,-

Přehled dotací poskytnutých Ústeckým krajem v roce 2022

UZ	Označení účelové dotace	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl
X	Dotace na činnost místní správy	70 500,-	70 500,-	0,-

9. Vyúčtování finančních vztahů k příjemcům podpory z rozpočtu obce

Obec poskytla v roce 2022 podporu z rozpočtu obce.

Český svaz včelařů – 2 000,- Kč (technická pomoc při léčení včelstev, pořízení léčiv)

Spolek přátel ESOZ Chomutov – 3 000,- Kč (dar k financování školství a vzdělávacích aktivit)

10. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2022

Přezkoumání hospodaření provedla pracovnice Krajského úřadu ústeckého kraje. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí v termínu 19.9.2022 (díličí přezkoumání) a 20.4.2023 (závěrečné přezkoumání).

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Boleboř za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Boleboř za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12%
b) Podíl závazku na rozpočtu územního celku	3,66%
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

Při přezkoumání hospodaření ÚCS Boleboř za rok 2022 bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Plné znění zprávy o provedené kontrole obce za rok 2022 je přílohou k závěrečnému účtu a k nahlédnutí u starosty obce.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad.

11. Obec Boleboř je členem:

DSO Mikroregion Lesenská pláň
Svaz měst a obcí
DSO Chomutovsko

V Boleboři dne 24.4.2023

Zpracovala: Markéta Dlouhá – účetní obce

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20. 4. 2023
Spisová značka: KUUK/102801/2022/7
Číslo jednací: KUUK/060640/2023
ÚID: kuukes8c136190
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2022, IČ: 00261815

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 7. 2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Boleboř, na adrese Boleboř 57, 431 21 Boleboř, dne 19. 9. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Boleboř, na adrese Boleboř 57, 431 21 Boleboř, dne 20. 4. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Ing. Martin Valeš – starosta
- Jiří Šiman – místostarosta
- Markéta Dlouhá – účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

D. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také „řádně zveřejněn“) od 26. 11. 2021 do 13. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno: - řádné zveřejnění, - včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12M ve znění zveřejněných RO, - schválení kompetentním orgánem, - dodržení podmínek svěřené kompetence k provádění RO, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu u příjmů o částku 2 907 317 Kč, u výdajů o částku 2 371 517 Kč a ke snížení financování o částku 535 800 Kč, - ZO dne 3. 6. 2019 usnesením č. 74 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn v tomto znění: „ZO schvaluje, aby schvalování vnitřních rozpočtových změn bylo v kompetenci a odpovědnosti starosty obce“.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 13. 12. 2021, usnesením č. 246, jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy ve výši 5 671 000 Kč, výdaje ve výši 5 671 000 Kč, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - schválený rozpočet řádně zveřejněn dne 13. 12. 2021, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: „bez paragrafu“ = daňové příjmy (pol. 1XXX), transfery (pol. 4XXX), § 2411 Záležitosti pošt, - výdajů: § 1031 Pěstební činnost, § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, § 3639 Komunální služby a rozvoj jinde nezařazené, § 6171 Činnost místní správy.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2022 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 206 dne 8. 3. 2021, - řádně zveřejněn dne 8. 3. 2021, - ověřeno řádné zveřejnění návrhu od 1. 12. 2020 do 15. 9. 2021.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2021 řádně zveřejněn od 19. 5. 2022 do 6. 6. 2022, - závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 6. 6. 2022, usnesením č. 269, s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 6. 6. 2022.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle výpisů KB a ČNB ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena s hmotně odpovědnou zaměstnankyní v minulých letech, - v přezkoumávaném období beze změn.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému Munis společnosti Triada, spol. s r. o., IČ 43871020, modul majetek, - karta majetku „Kontejner na popel“, inv. č. 1889, umístění: sběrný dvůr,

	<p>SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, datum zařazení: 9. 5. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č.: 2200074 ze dne 9. 5. 2022, kniha došlých faktur; 710074 ze dne 9. 5. 2022, předpis závazku, zařazení do majetku; 110174 ze dne 9. 5. 2022, úhrada závazku.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému Munis, účetně členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury evidované v modulu kniha odeslaných faktur, - poplatky a smlouvy evidovány ručně pomocí tabulkového procesoru MS Excel.
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC obecně závaznými vyhláškami (dále také „OZV“) zavedl místní poplatek z/za: <ul style="list-style-type: none"> - psy, OZV č. 1/2019, - pobytu, OZV č. 2/2019, - obecní systém odpadového hospodářství, OZV 1/2021, účinnost od 1. 1. 2022, - evidence vedena v tabulkovém procesoru Microsoft Excel, - předpisy účtovány, - pro tvorbu opravných položek není důvod, - účetní doklad č.: 610016 ze dne 28. 2. 2022, předpis poplatku z pobytu; 610027 ze dne 31. 3. 2022, předpis pohledávek z poplatků; 22000197 ze dne 3. 6. 2022, úhrada poplatku za psa a odpad; 22000218 ze dne 22. 6. 2022, úhrada poplatku za odpad; 22000225 ze dne 29. 6. 2022, úhrada poplatku za psa a odpad; 22000254 ze dne 15. 8. 2022, hotovostní příjem poplatku za odpady; 22000285 ze dne 12. 9. 2022, hotovostní příjem poplatku za psa; 22000300 ze dne 5. 10. 2022, hotovostní příjem poplatku za odpady.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému Munis, účetně členěno dle interního analytického členění závazků, - dodavatelské faktury evidované v modulu kniha došlých faktur, - smlouvy evidovány ručně pomocí tabulkového procesoru MS Excel.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktura vystavená: <ul style="list-style-type: none"> - od č. 2200001 do č. 2200009, za období 01 – 06/2022, - faktura přijatá: <ul style="list-style-type: none"> - od č. 2200054 do č. 2200097, za období 04 – 06/2022.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Směrnici pro inventarizaci majetku a závazků obce Boleboř ze dne 30. 11. 2022, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 16. 12. 2022 vydaný starostou, obsahuje jmenování členů inventarizační komise a jejich podpisové vzory, termín provedení inventarizace od 19. 12. – do 31. 1. 2023, lhůtu pro vyhotovení závěrečné inventarizační zprávy do 7. 2. 2023, - Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise obce Boleboř jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 20. 12. 2022 podepsaný všemi členy inventarizační komise, - Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2023 podepsaná všemi členy inventarizační komise a starostou, inventarizační rozdíly nezjištěny, - prověřeny inventurní soupisy včetně příloh k dokladovým a fyzickým inventurám: <p>A. Stálá aktiva: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,</p> <p>B. Oběžná aktiva: 231 Základní běžný účet ÚSC, 261 Pokladna,</p>

	<p>311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, C. Vlastní kapitál: 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 408 Opravy předcházejících účetních období, 431 Výsledek hospodaření, D. Cizí zdroje: 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, - rekapitulace mzdových nákladů za 12/2022, - výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území: Boleboř, Květnov u Chomutova, obec Blatno (LV 552), Mezihorí u Chomutova, obec Blatno (LV 571), Orasín, obec Boleboř (LV 1), Pyšná, obec Vysoká Pec (LV 585), Svahová, obec Boleboř (LV 1), - konfirmační dopis SVS a. s. ze dne 2. 1. 2023, potvrzující stav evidovaných akcí ke dni 31. 12. 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>- sestavena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>- sestavena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.</p>
Mzdová agenda	<p>- vedena zaměstnankyní obecního úřadu, originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC, - účetní doklad č.: 22000358 ze dne 5. 12. 2022, dobírky mezd 11/2022 v hotovosti.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2022 schváleny ZO dne 18. 12. 2018 usnesením č. 38, - dle mzdových listů za období 01 – 06/2022 prověřeno vyplácení funkční odměny uvolněnému starostovi, předsedovi výboru a členovi ZO.</p>
Pokladní doklad	<p>- od č. 22000192 do č. 22000231 za období 06/2022, - od č. 22000297 do č. 22000320 za období 10/2022, - od č. 22000357 do č. 22000374 za období 12/2022.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, - ÚSC neúčtuje v režimu oddělené pokladny, - pokladní limit není stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>- sestavena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.</p>
Rozvaha	<p>- sestavena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.</p>
Účetní doklad	<p>- č. 610027 ze dne 31. 3. 2022, předpis pohledávek z místních poplatků, nájmu nebytových prostor, poskytování služeb, - č. 610052 ze dne 25. 5. 2022, podíl na zisku honebního společenství Mezihorí, - od č. 610045 do č. 610056, interní doklady za období 05/2022, - od č. 110196 do č. 110228 k bankovním výpisům KB, a. s., poř. č. 92 -106, za období 06/2022, - od č. 120016 do č. 120017 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 16 – 17, za období 06/2022, - č. 22000301 ze dne 5. 10. 2022, hotovostní příjem nájemného za pozemek (smlouva z předchozích let).</p>
Účtový rozvrh	<p>- platný pro rok 2022.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>- sestaven ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>- sestaven ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC v přezkoumávaném období přijal dotaci označenou účelovým znakem 13101 z kapitoly SR MPSV – vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, předloženo: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-5/2021 s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště Chomutov, ze dne 19. 3. 2021, na období od 1. 4. 2021 do 30. 11. 2021 na pět pracovních míst, - Dodatek č. 1 ze dne 27. 10. 2021, prodloužení do 31. 1. 2022, dvě pracovní místa, - Dodatek č. 2 ze dne 28. 1. 2022, prodloužení do 28. 2. 2022, dvě pracovní místa, - Dodatek č. 3 ze dne 25. 2. 2022, prodloužení do 31. 3. 2022, dvě pracovní místa, - Dodatek č. 4 ze dne 31. 3. 2022, prodloužení do 30. 4. 2022, dvě pracovní místa, - Dodatek č. 5 ze dne 29. 4. 2022, prodloužení do 30. 6. 2022, dvě pracovní místa, - Dodatek č. 6 ze dne 27. 5. 2022, prodloužení do 30. 11. 2022, šest pracovních míst, - Dodatek č. 7 ze dne 11. 11. 2022, prodloužení do 31. 1. 2023, tři pracovní místa, - účetní doklad č.: 610017 ze dne 28. 2. 2022, výplata mezd; 120008 ze dne 28. 3. 2022, příjem dotace; 610108 ze dne 31. 10. 2022, výplata mezd; 120031 ze dne 1. 12. 2022, příjem dotace, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101, - přezkoumávaném období nepřijal ÚSC prostředky z Národního fondu.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o pronájmu na dobu určitou ze dne 25. 7. 2022 s paní M. B., jako nájemkyní, - předmět pronájmu: nemovitost Společenské centrum v Boleboři č. p. 115 („Kulturáček“), - doba pronájmu: 19. 11. 2022 (krátkodobý pronájem nebytového prostoru), - sjednáno mj.: nájemné, sazba náhrady za spotřebovanou elektrickou energii, platební podmínky, práva a povinnosti smluvních stran, podmínky převzetí a předání, - účetní doklad č.: 22000345 ze dne 21. 11. 2022, příjem nájemného a náhrady za spotřebovanou elektrickou energii.
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo č. 1/2022 ze dne 6. 6. 2022 s J. M., IČ 66124361, jako zhotovitelem, - předmět smlouvy: na pěstební práce v lese, - sjednáno mj.: termín dokončení díla max. 18. 12. 2022, smluvní pokuta při neplnění, cena smluvní v souladu s rozhodnutím ZO, - uzavření SoD schválilo ZO dne 6. 6. 2022, usnesením č. 274, - účetní doklad č.: 2200084 ze dne 31. 5. 2022, předpis závazku; 2200111 ze dne 1. 8. 2022, předpis závazku; 2200164 ze dne 12. 10. 2022, předpis závazku; 2200190 ze dne 24. 11. 2022, předpis závazku.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva č. 1/2022 ze dne 16. 3. 2022 s paní M. CH., jako kupující, - předmět prodeje: pozemek p. č. 34/1, trvalý travní porost, 260 m², - sjednána smluvní kupní cena 120 Kč/m², - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - prodej majetku paní M. CH. schválen ZO dne 28. 2. 2022, usnesením č. 254, - doloženo řádné zveřejnění záměru prodeje od 12. 1. 2022 do 28. 2. 2022,

	<ul style="list-style-type: none"> - vyzrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2089/2022-503 ze dne 19. 4. 2022, s právními účinky vkladu k 24. 3. 2022, - účetní doklad č. 110111 ze dne 21. 3. 2022, příjem kupní ceny; 610027 ze dne 31. 3. 2022, předpis pohledávky; 610034 ze dne 31. 3. 2022, vyřazení pozemku prodejem, přecenění na cenu reálnou; majetková evidence: vyřazení inv. č. 1148 „TTP 34/1“ prodejem.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4009776/VB/01 ze dne 10. 2. 2022 se společností ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, zastoupenou na základě plné moci ze dne 28. 4. 2022 společností OMEXOM GA Energo, s. r. o., IČ 49196812, jako stranou oprávněnou, - zatížený pozemek p. č. 721/3, k. ú. Orasín, obec Boleboř, - služebnost: vedení KNN – zařízení distribuční soustavy dle geometrického plánu č. 222-202281/2021, potvrzeném Katastrálním úřadem Chomutov dne 23. 2. 2021 pod č. PGP 243/2021-503, - úplatná, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - zatížení majetku věcným břemenem schválilo ZO dne 15. 6. 2020, usnesením č. 157, - z dokumentu „Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2022“ ověřen zápis VB dne 16. 3. 2022, s právními účinky ke dni 23. 2. 2022 (den návrhu na vklad), - účetní doklad č.: 610044 předpis pohledávky; 110153 úhrada pohledávky, 610131 analytické oddělení majetku zatíženého věcným břemenem.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>PRODEJ</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozemek p. č. 34/1, výměra 260 m² - doloženo řádné zveřejnění záměru od 12. 1. 2022 do 28. 2. 2022, vč. grafického znázornění pozemku určeného k prodeji. <p>SMĚNA</p> <ul style="list-style-type: none"> - část pozemku p. č. 521/4, 1 099 m² (ve vlastnictví ÚSC Boleboř) za část pozemku p. č. 815/1, 1 276 m² (ve vlastnictví pana A. P.), oba v k. ú. Orasín - doloženo řádné zveřejnění záměru od 29. 11. 2021 do 13. 12. 2021, vč. grafického znázornění pozemků určených ke směně. - záměr směnit pozemky schválen ZO dne 13. 12. 2021, usnesením č. 247.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<ul style="list-style-type: none"> - doručena přezkoumávajícímu orgánu, Krajskému úřadu Ústeckého kraje, dne 21. 6. 2022, zaevidována pod č. j. KUUK/095783/2022, - termín pro podání informace dodržen, - ZO na svém jednání dne 6. 6. 2022, usnesením č. 269, projednalo a schválilo nápravná opatření k chybám konstatovaným ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2021. <p>KONTROLA PLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ provedena dne 19. 9. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - chyba: změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením, - z výkazech FIN 2-12 M sestavených za jednotlivé měsíce období 01 – 06/2022 ověřeno provádění změn rozpočtu rozpočtovými opatřeními dle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice pro prodej a směnu pozemků obce Boleboř, - schválena ZO dne 28. 2. 2022, usnesením č. 256. - zveřejněna dne 11. 4. 2022 na úřední desce.

	- Směrnice o inventarizaci, - vydaná starostou dne 30. 11. 2022.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. 482/22/552, ze dne 19. 7. 2022, - kontrolní orgán: Okresní správa sociálního zabezpečení Chomutov, - předmět kontroly: plnění povinností zaměstnavatele (zde ÚSC Boleboř) v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, - kontrolované období: 1. 6. 2018 – 31. 5. 2022, - kontrolní zjištění: nedostatky nebyly zjištěny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- doručena dne 21. 6. 2022 přezkoumávajícímu orgánu, Krajskému úřadu Ústeckého kraje, zároveň s podáním informace o přijetí nápravných opatření k chybám konstatovaným ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2021, - zaevidována pod č. j. KUUK/095783/2022, - termín pro podání zprávy dodržen.
Honební společenstvo	- zápis z jednání valné hromady honebního společenstva Mezihorí ze dne 10. 5. 2022, - účetní doklad č. 610052 ze dne 25. 5. 2022, předpis podílu na zisku za období 1. 5. 2021 – 30. 4. 2022; 110191 ze dne 25. 5. 2022, příjem pohledávky na bankovní účet KB, a. s., poř. č. 191 ze dne 25. 5. 2022.
Účetní závěrka ÚSC Boleboř	- za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 6. 6. 2022, usnesením č. 270.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Boleboř prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

Přijatá opatření k nápravě:

Proškolení pracovníka odpovědného za rozpočet (ověřeno dne: 19. 9. 2022).

Dne 21. 6. 2022 byla Krajskému úřadu Ústeckého kraje, jako přezkoumávajícímu orgánu doručena informace o přijatých opatřeních a zároveň zpráva o jejich splnění. Dokument je evidován pod č. j. KUUK/095783/2022, spis. zn. KUUK/088481/2021/14 a UID kuukes861e041d.

Znění:

"V souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že zastupitelstvo obce Boleboř dne 6. 6. 2022 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, viz usnesení č. 269. Zároveň byla projednána a schválena nápravná opatření:

Chyba: Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Opatření: Dne 16. 5. 2022 došlo k opětovnému proškolení pracovníka odpovědného za rozpočet z ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Termín nápravy: 31. 5. 2022, splněno. Pochybení byla tímto napravena.

Zastupitelstvo obce stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice 30. 6. 2022. "

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 20. 4. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Boleboř dne 20. 4. 2023

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boleboř za rok 2022, IČ: 00261815, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 20. 4. 2023 s váženým panem starostou Ing. Martinem Valešem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 21. 4. 2023 do datové schránky obce a dne 21. 4. 2023 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Boleboř
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.