



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



Spisová značka: **OEKO-PŘ 39504/2023/dabe1**

Číslo jednací: KUIJK 40424/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Bohumilice, IČO 00250333**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

21.08.2023 jako dílčí přezkoumání

18.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bohumilice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 480/2023/OEKO-PŘ ze dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Libor Vejtasa - starosta

Ing. Jana Masáčková - hlavní účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola inventurních soupisů byl učiněn dne 18.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

> méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Doloženo přijetí konkrétních opatření ke zlepšení vnitřního kontrolního systému - dokument ze dne 01.12.2023 - konkretizován postup kontroly při tvorbě rozpočtu

Napraveno správným způsobem. Rozpočet je v ZO schválen dne 08.12.2022, příjmy ve výši 6.877.500 Kč, výdaje ve výši 11.877.500 Kč, financování 5.000.000 Kč, schválen na třídy, nesprávně uvedeno, že rozpočet je schválen jako vyrovnaný, správně má být uvedeno, že rozpočet je schválen jako schodkový, financování schodku z přebytku hospodaření minulých let.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Rozpočet je v ZO schválen dne 07.12.2022, příjmy ve výši 7.172.500 Kč, výdaje ve výši 14.140.000 Kč, financování 6.967.500 Kč. Rozpočet je schválen jako schodkový, financování schodku z přebytku hospodaření minulých let.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2023 viz výkaz rozvahy. Peněžní fond zřízen v roce 2024.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené smlouvy o sdružení, smlouvy o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smluv o sdružení, jehož by byl územní celek společníkem.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr. Účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023 předmětem kontroly viz písemnosti.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Územní celek účtuje o příjmech a výdajích spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nástroj- zdroj - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
např. příjmy pol. 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery v členění nástroj, zdroj např. příjmy v celkové výši 28.480 Kč, výdaje § 1032, pol. 5139.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2023 - např. 4111 Neinvestiční přijaté transfery ze SR ve výši 37.00 Kč – předmětem kontroly viz písemnosti.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2023 viz písemnosti.
Celkem uzavřena jedna smlouva k dispozici s majetkem.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
Územní celek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku s plněním nad 500.000,00 Kč, které by podléhalo zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.
Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury).
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).
Obec nemá dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Územní celek neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu či ručitelského závazku, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob, a to ani taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů sestavených k 31.12.2023.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nezřídil v přezkoumávaném období žádné věcné břemeno k pozemkům viz uvedené písemnosti.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravující oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výše dluhu územního celku: 0 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4 860 274 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne:23.03.2024.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023
- zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21.11.2022 - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- Směrnice o určení pravomoci starosty k schvalování rozpočtových opatření, schválena ZO dne 05.08.2019 ve výši 200.000 Kč nad rámec závazného ukazatele
- RO č. 2/2023 schváleno starostou dne 31.03.2021
- RO č. 1/2023 schváleno starostou dne 28.02.2023
- RO č. 4/2023 schváleno starostou dne 31.05.2023
- RO č. 11/2023 schváleno starostou dne 08.12.2023
- https://www.bohumilice.cz/e_download.php?file=data/editor/134cs_31.pdf&original=Schv%C3%A1len%C3%A9%20rozpo%C4%8Dtov%C3%A9%20opat%C5%99en%C3%AD%20%C4%8D.11%2023%2008.12.2023.pdf
- RO č. 10 schváleno starostou dne 06.11.2023, zveřejnění ověřeno na:
- https://www.bohumilice.cz/e_download.php?file=data/editor/134cs_30.pdf&original=Schv%C3%A1len%C3%A9%20rozpo%C4%8Dtov%C3%A9%20opat%C5%99en%C3%AD%20%C4%8D.10%2023%2006.11.2023.pdf
- RO č. 9 schváleno starostou dne 03.10.2023 zveřejnění ověřeno na:
- https://www.bohumilice.cz/e_download.php?file=data/editor/134cs_27.pdf&original=Schv%C3%A1len%C3%A9%20rozpo%C4%8Dtov%C3%A9%20opat%C5%99en%C3%AD%20%C4%8D.9%20-%2003.10.2023.pdf

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- v ZO schválen dne 08.12.2022
- Příjmy ve výši 6.877.500 Kč, výdaje ve výši 11.877.500 Kč, financování 5.000.000 Kč, pol. 8115, stav účtu k 31.12.2022 - 9.800.169,15 Kč
- Zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2022 - dle sdělení starosty, ověřeno zveřejnění - dosud
- https://www.bohumilice.cz/e_download.php?file=data/editor/134cs_14.pdf&original=Schv%C3%A1len%C3%BD%20rozpo%C4%8Det%20roku%202023.pdf

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o rozpočtu PO na rok 2023 ve výši 700.000 Kč ze dne 08.12.202, ověřeno ve FIN 2/12M

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na roky 2023 - 2024 - schválen v ZO dne 02.12.2021
- Návrh SVR zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 08.11.2021 dosud – potvrzeno na materiálu,
- Schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce od 06.12.2021 - dosud. Ověřeno na <https://www.bohumilice.cz/wp-content/uploads/2021/12/Schvaleny-strednedoby-vyhled-rozpocetu-obce-Bohumilice-na-roky-2023-2024.pdf>.
- text převzat ze zprávy z PH 2022
-
- Na roky 2024 - 2025 schválen ZO dne 08.12.2022
- Návrh SVR zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22.11.2022 - potvrzeno na materiálu, doposud – ověřeno webových stránkách obce

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn v době od 13.04.2023, sejmuto dne 29.05.2023 (uvedeno na dokumentu)
- Projednán v ZO dne 25.06.2023 - "bez výhrad", včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zveřejnění doloženo starostou ze systému správce úřední desky dne 29.05.2023
- elektronické zveřejnění ověřeno na https://www.bohumilice.cz/modules/file_storage/download.php?file=211fa0e7%7C115&inline=1

Bankovní výpis

- Bankovní výpis z BÚ zřízený u KB a.s. 5427281/0100, stav na účtu ke konci vykazovaného období 10.760.634,45 Kč

- BV u KB a.s. č. 99, odchozí úhrada 5.000 Kč
- BV u KB a.s. č. 63, odchozí úhrada 480.370 Kč
-
- k 31.12.2023
- 231- ZBÚ stav celkem 7.432.710,59 Kč
- dle AU 231.0100 ZBÚ u KB a.s. - 6.004.239,64 Kč
- dle AU 231.0110ZBÚ u ČNB - 1.428.470,95 Kč
- Termínovaný vklad krátkodobý ve výši 5.000.000 Kč
- Výpis z ČNB č. 1 ze dne zůstatek ke dni 31.12.2023 ve výši 5.000.000 Kč

Faktura

- Faktura č. 2023002284 ze dne 13.04.2022 dle SOD č. SINV2022 - 142 ze dne 06.01.2023 - cena 480.370 Kč - "Předávací protokol zakázky č. 94120008S02913" - ze dne 05.04.2023
- Bohumilice - doplnění technologie na odstranění uranu" objekt úpravna vody
- Účetní doklad č. 23-001-000057 ze dne 13.04.2023
- Zařazeno na účet 042, přeúčtováno na účet 022 ve výši 480.370 Kč zařazení do majetku
- Úhrada – doklad č. 23-801-000063 ze dne 17.04.2023
- Účetní doklad č. 23-007-00028 ze dne 31.08.2023 - oprava zaúčtování - přeúčtováno na účet 021.0600 - technické zhodnocení majetku ve výši 480.370 Kč
-
- Faktura č. 23-002-0004 ze dne 24.04.2023, 2.100 Kč faktura vydaná
- Faktura č. 20231027 ze dne 03.06.2022, 35.300 Kč
- Faktura č. 2023003, ze dne 12.06.2023, částka 2.540 Kč
- Faktura č. FAV-14/2023 ze dne 15.06.2023, 21.780 Kč
- Faktura č. 2300500867 ze dne 01.06.2023
-
- Faktura č. 2023240303 ze dne 14.11.2023 - 62.069 Kč - vánoční výzdoba - všechny prvky nad 3.000 Kč zařazený do majetku, 028
- Úhrada BV u KB a.s. č. 182 ze dne 16.11.2023, 62.069 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00182 ze dne 16.11.2023
- Faktura č. 233234178 ze dne 20.12.2023, 19.886 Kč, včetně zařazení do majetku
- Úhrada BV u KB a.s. č 4 ze dne 04.01.2023, 19.886 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00004ze dne 04.01.2023
- Faktura č. CZ 231014 ze dne 30.6.2023 za aplikaci do mobilu "V obraze" ve výši 18.452 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-0-00104 ze dne 30.6.2023 - předpis včetně zařazení do majetku
- Účetní doklad o úhradě č. 23-801-00108 ze dne 03.07.2023

Hlavní kniha

- Analytická předvaha sestavena za období 6/2023
- Analytická předvaha sestavena za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace 2023
- - plán inventur na rok 2023 - včetně podpisových vzorů ze dne 07.12.2023
- - příkaz k provedení inventarizace majetku - 06.11.2023
- - zpráva o inventarizaci k 31.12.2023 ze dne 18.01.2024 - bez navrhovaných opatření
- - list vlastnictví prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 - katastrální úřad Bohumilice v Čechách
- - inventarizovány i účty se zůstatkem 0 Kč na kterých byl během roku 2023 pohyb - např. inv. soupis účtu 346
- - inventurní soupisy majetku stav k 31.12.2023
- 018- aplikaci do mobilu "V obraze" ve výši 18.452 Kč, 018 inv. č.018/0014
- 019, 321, 311, 315, 194, 192, 342, 311, 373, 388, 321, 331, 337, 336, 342, 992, 112, 088, 082,
- 031 , kontrola dle Au- pozemky KN 244/4, AU 500, 611/ AU 410, 611/6, AU 510, 614/2 AU 500, 619/3 AU 0300 zařazený v účetních hodnotách na jednotlivých AU
- AU 021.0600 - technologie vodárna - uran
- AU 022- inv. č. 53 vánoční osvětlení ve výši 62.069 Kč
- Účetní doklad .č 23-001-00193 ze dne 16.11.2023, 62.069 Kč předpis vánoční výzdoba, včetně zařazení do majetku
- Účetní doklad č. 23-001-00232 ze dne 20.12.2023, 19.886 Kč předpis nádoby na posyp, včetně zařazení do majetku 3 ks inv. č. KO-10
- 403 - přehled transferů podle inv. čísel tab. R60a

