



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0172YHF

Sp. zn.: OEKO-PŘ 52260/2022/dabe1

Č. j.: KUJCK 40802/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Bohumilice, IČO 00250333**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

01.09.2022 jako dílčí přezkoumání a 23.03.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Bohumilice za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 18.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 525/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Libor Vejtasa - starosta

Jaroslav Nový - starosta (bývalý)

Ing. Jana Masáčková - hlavní účetní

Hana Zábranská - 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 inventarizace účtu 031 - byl učiněn dne 23.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022****> méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Bohumilice uzavřela dne 30.05.2022 kupní smlouvu na pořízení pozemku parc. č. 219/38 v k. ú. Bohumilice v Čechách, který byl oddělen z pozemku parc. č. 219/34 v k. ú. Bohumilice v Čechách geometrickým plánem GP č. 44-33/2022. Náklady na zpracování geometrického plánu uhradila obec zhotoviteli na základě faktury č. 127/2022 v částce 7.260,00 Kč. Tyto náklady však nebyly při zařazení pozemku zahrnuty do jeho hodnoty. Územní celek tak nesprávně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. S ohledem na skutečnost, že je možné v tomto účetním období (rok 2022) provést nápravu, doporučuje kontrolorka doúčtování souvisejících nákladů na zpracování geometrického plánu k pořizovací ceně pozemku.

Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní jednotka účetním dokladem č. 22-007-00019 dne 31.08.2022 opravila ocenění pozemku parc. č. 219/38 v k. ú. Bohumilice v Čechách.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Ověřeno bylo i plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V rámci přezkoumání bylo zjištěno:

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Materiál závěrečného účtu obce Bohumilice za rok 2021 byl projednán zastupitelstvem obce dne 26.05.2022. Přezkoumáním schváleného materiálu závěrečného účtu za rok 2021 bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahuje údaje v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Konkrétně zde nejsou uvedeny údaje o hospodaření s majetkem a o zřízené příspěvkové organizaci. Nedostatek nelze odstranit, je však možné přijmout opatření k zamezení výskytu obdobného nedostatku v budoucnu.

Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Vzhledem ke skutečnosti, že do konečného přezkoumání hospodaření nelze opatření přijaté k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání splnit, je kontrolorka toho názoru, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě tohoto nedostatku až při projednání závěrečného účtu spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

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 nemá zřízen peněžní fond.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje podnikatelskou činnost.

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
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
V roce 2022 územní celek nakládal a hospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. Územní celek byl příjemcem transferů zejména z Národního plánu obnovy a OP JAK - P2.
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 byl v roce 2022 příjemcem dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu, příspěvku na zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu, dotací na volby.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období územní celek uzavřel do dne dílčího PH 2 smlouvy o převodu nemovitosti podléhající zápisu do katastru nemovitostí. V rámci přezkoumání hospodaření byla kontrolována 1 smlouva.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospodařil 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
V rámci tohoto předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
Územní celek zadal výzvu na realizaci projektu "Bohumilice - Čistírna odpadních vod", předpokládaná hodnota zakázky 15.083.125,00 Kč bez DPH. Do dne dílčího přezkoumání nebylo výběrové řízení ukončeno. Do dne dílčího PH nebyla uzavřena smlouva na veřejnou zakázku s plněním nad 500 tis. Kč bez DPH.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje k 31.12.2022 dlouhodobé závazky a pohledávky.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

V roce 2022 byly v katastru nemovitostí zapsány 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, ověřeno na LV č. 10001 vyhotovený k 31.12.2022. V rámci přezkoumání byla kontrolována 1 smlouva, viz přezkoumané písemnosti.

14. 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

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o jednotlivých předmětech přezkoumání a okolnostech vztahujících se k nim.

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:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18.10.2021 schvaluje:

- dvě žádosti o přidělení finanční podpory z rozpočtu obce Bohumilice "podpora chovu včelstev pro FO i PO v k.ú. Bohumilice pro rok 2021, v celkové výši 7.500,00 Kč"
- žádost o přidělení finanční podpory z rozpočtu obce Bohumilice - "podpora sportovních aktivit pro rok 2021, ve výši 6.000,00 Kč".

Z uvedeného je evidentní, že ZO nerozhodlo, zda budou příspěvky poskytnuty peněžní prostředky formou dotace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. v režimu veřejného práva anebo jako dary podle práva soukromého (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

Starosta obce následně uzavřel smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce Bohumilice s odkazem na § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tzn., že byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy. V tom případě není striktně dodržen obsah a náležitosti smluv dle zákona 250/2000 Sb. - chybí např.:

- a) identifikační číslo poskytovatele (obce),
- b) datum narození a adresu bydliště, je-li příjemce dotace fyzickou osobou, a je-li tato fyzická osoba podnikatelem, také identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, nebo, je-li příjemce dotace právnickou osobou, název, popřípadě obchodní firmu, sídlo a identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno,
- c) číslo bankovního účtu poskytovatele a příjemce dotace,
- j) doba pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny - v čl. III. Podmínky pro poskytnutí příspěvku je uvedeno, že "tento příspěvek nepodléhá vyúčtování.

Z výše uvedeného je zřejmé, že věcný obsah uzavřených smluv odpovídá spíše soukromoprávnímu aktu, tj. poskytnutí daru, neboť ten nepodléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání (tzn. nižší administrativní náročnost - lze doporučit u takto méně významných částek). Poskytnuté finanční prostředky byly zaúčtovány jako poskytnutí peněžních darů nikoliv jako poskytnutí zálohy na dotaci (SU 373).

Náprava chyby bude provedena při budoucím poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu obce, kdy bude příslušným orgánem obce stanoveno, zda bude postupováno podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. v režimu veřejného práva anebo budou poskytnuty dary podle práva soukromého (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník). Podle rozhodnutí bude uskutečněno schválené právní jednání, tj. uzavřena smlouva s náležitostmi dle příslušných zákonů. Zaúčtování příslušné účetní operace bude rovněž v souladu s uzavřenou smlouvou (dotace x dar).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků - ZO dne 26.05.2022
<u>Opatření splněno dne:</u>	31.12.2022
<u>Popis plnění opatření:</u>	Náprava chyby bude provedena při budoucím poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu obce, kdy by měl příslušný orgán obce stanovit, zda bude postupováno podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. v režimu veřejného práva anebo budou poskytnuty dary podle práva soukromého (zákon č. 89/2012 Sb.). V souladu s rozhodnutím bude pak uskutečněno právní jednání, tj. uzavřena smlouva s náležitostmi dle příslušných zákonů. Zaúčtování příslušné účetní operace bude rovněž v souladu s uzavřenou smlouvou (dar X dotace).

Zastupitelstvo obce usnesením č. 1/6 ze dne 03.11.2022 schválilo poskytnutí finančního daru fyzické osobě. V souladu s usnesením pak byla uzavřena darovací smlouva na poskytnutí finančního daru. Viz přezkoumané písemnosti. Opatření bylo splněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- ⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.152 .87,04 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Aktualizace vnitřní směrnice

Obec má Pravidla pro zadávání veřejných zakázek do 1 mil. Kč bez DPH na dodávky a služby a do 3. mil. Kč bez DPH stavební práce v podmínkách obce Bohumilice schválené ZO dne 10.12.2012.

Pravidla jsou zpracována s odvoláním na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k této skutečnosti je nutné upravit výše uvedenou směrnici dle aktuálně platného právního předpisu, vč. úpravy limitů pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Obec provedla aktualizaci směrnice s účinností od 02.03.2023

Evidence pozemků

Vybrané účetní jednotky vykazují v příloze v části H jednotlivé kategorie pozemků. Kontrolorka doporučuje při třídění pozemků do jednotlivých kategorií vycházet z evidence katastru nemovitostí (druh pozemku).

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 27.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

.....
Ing. Lada Chlumecká
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového schránky územního celku
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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.

