



# 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 37478/2021/rukan**

Číslo jednací: KUJCK 55364/2022



KUCBX0132Y8K

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Bošice, IČO 00250350**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 21.09.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 04.05.2022 a 05.05.2022 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Bošice za rok 2021** 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 21.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

**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. 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Martin Hodbod' - starosta**

Bc. Lenka Pahorecká - místostarostka

**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 přijaté dotace byl učiněn dne 05.05.2022.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021**

**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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. 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  
Obec nehospodaří s těmito prostředky.

7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**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 ..... 3,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

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

Výše dluhu územního celku: 8.321 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.865.391,84 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 05.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 7 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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

- zveřejněný od 16.11.2020 do 15.12.2020 i elektronicky

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 6.1.2021, zveřejněné dne 6.1.2021
- č. 2 schválené starostou dne 9.3.2021, zveřejněné dne 9.3.2021
- č. 3 schválené starostou dne 6.4.2021, zveřejněné dne 6.4.2021
- č. 4 schválené starostou dne 24.5.2021, zveřejněné dne 24.5.2021
- č. 5 schválené starostou dne 2.6.2021, zveřejněné dne 2.6.2021
- č. 6 schválené starostou dne 7.7.2021, zveřejněné dne 7.7.2021
- č. 7 schválené starostou dne 4.8.2021, zveřejněné dne 4.8.2021

**Schválený rozpočet**

- přebytkový, na položky, P - 5.711.800 Kč, V - 5.611.336 Kč, splátky úvěru 100.464 Kč, zveřejněný dne 4.1.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2019-2023, návrh SVR na roky 2022-2025 zveřejněný od 13.11.2020 do 15.12.2020, schválený SVR zveřejněný dne 28.12.2020

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 16.4.2021 do 24.5.2021 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 11.6.2021

**Bankovní výpis**

- č. 34 ze dne 31.8.2021 - úhrada prodaných pozemků
- č. 18 ze dne 26.5.2021 - úhrada pronájmu sportovního areálu
- č. 10 ze dne 7.4.2021 - úhrada pronájmu pozemků
- č. 1 ze dne 21.1.2021 - úhrada faktury č. 109/21
- č. 5 ze dne 21.3.2021 - úhrada faktury č. 5/21
- č. 9 ze dne 14.4.2021 - úhrada faktury č. 2021600345
- č. 10 ze dne 3.6.2021 - úhrada faktury č. FAV-14/21
- č. 24 ze dne 28.6.2021 - úhrada faktury č. 2110100323
- č. 13 ze dne 20.7.2021 - úhrada faktury č. FAV-31/2021

**Bankovní výpis**

- č. 6 ze dne 16.6.2021 - příjem dotace, 289.730 Kč
- č. 11 ze dne 5.11.2021 - úhrada faktury č. FAV-66/2021
- č. 12 ze dne 7.12.2021 - doplatek dotace, 124.170 Kč

**Faktura**

- č. 109/21 ze dne 14.1.2021 - kotel ETKA + bakterie do žump, 31.785 Kč
- č. 5/21 ze dne 10.2021 - přibližování dřeva, 37.752 Kč
- č. 2021600345 ze dne 8.4.2021 - zalesňování sadbou jamkovou, 90.750 Kč
- č. FAV-14/21 ze dne 1.6.2021 - oprava požární nádrže, 633.990,14 Kč
- č. 2110100323 ze dne 22.6.2021 - sekačka, 15.398 Kč
- č. FAV-31/2021 ze dne 13.7.2021 - oprava požární nádrže, 695.696,70 Kč

**Faktura**

- č. FAV-66/2021 ze dne 25.10.2021 - oprava MK, 992.927,31 Kč

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.8.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 6.12.2021
- zpráva o provedené roční inventarizaci hospodářských prostředků ze dne 28.1.2022
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 123, 261, 311 a 403 k 31.12.2021

**Kniha došlých faktur**

- od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00150 za období od 1.1.2021 do 1.9.2021 v celkové hodnotě 7.669.267,07 Kč. Byl přezkoumán vzorek 6 faktur v hodnotě 1.505.371,94 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2021

**Pokladní kniha (deník)**

- od č. 21-701-00152 do č. 21-701-00162 za období 5/2021
- od č. 21-701-00200 do č. 21-701-00209 za období 8/2021

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 21-701-00244 do č. 21-701-00260 za období 12/2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.8.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.8.2021

**Účetní doklad**

- č. 21-007-00035 ze dne 9.8.2021 - předpis pohledávky za prodej pozemků
- č. 21-007-00036 ze dne 11.8.2021 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 21-809-00034 ze dne 31.8.2021 - zaúčtování úhrady prodaných pozemků
- č. 21-010-00161 ze dne 1.5.2021 - předpis pronájmu pozemku
- č. 21-809-00010 ze dne 7.4.2021 - zaúčtování úhrady pronájmu pozemku
- č. 21-010-00165 ze dne 6.5.2021 - předpis pronájmu sportovního areálu
- č. 21-809-00018 ze dne 26.5.2021 - zaúčtování úhrady sportovního areálu
- č. 21-007-00014 ze dne 11.3.2021 - zaúčtování směny pozemků
- č. 21-007-00015 ze dne 12.3.2021 - vyřazení a zařazení směňovaných pozemků
- č. 21-001-00009 ze dne 18.1.2021 - předpis faktury č. 109/21
- č. 21-809-00001 - zaúčtování úhrady faktury č. 109/21
- č. 21-001-00048 ze dne 19.3.2021 - předpis faktury č. 5/21
- č. 21-810-00005 ze dne 21.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 5/21
- č. 21-001-00063 ze dne 12.4.2021 - předpis faktury č. 2021600345
- č. 21-810-00009 ze dne 14.4.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021600345
- č. 21-001-00093 ze dne 1.6.2021 - předpis faktury č. FAV-14/21
- č. 21-806-00010 ze dne 3.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. FAV-14/21
- č. 21-001-00110 ze dne 23.6.2021 - předpis faktury č. 2110100323
- č. 21-809-00024 ze dne 28.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2110100323
- č. 21-001-00126 ze dne 13.7.2021 - předpis faktury č. FAV-31/2021
- č. 21-806-00013 ze dne 20.7.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. FAV-31/2021

**Účetní doklad**

- č. 21-809-00022 ze dne 16.6.2021 - zaúčtování příjmu zálohy na dotaci, 289.730 Kč
- č. 21-001-00175 ze dne 25.10.2021 - předpis faktury č. FAV-66/2021
- č. 21-809-00044 ze dne 5.11.2021 - zaúčtování úhrady faktury
- č. 21-809-00050 ze dne 7.12.2021 - zaúčtování příjmu doplatku dotace, 124.170 Kč
- č. 21-007-00052 ze dne 2.12.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.5.2021
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 10.6.2021
- účetní doklad č. 21-007-00027 ze dne 24.5.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23.6.2021 - dotace na opravu požární nádrže Brdo, 930.000 Kč, vlastní náklady 399.686 Kč

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1120/21 ze dne 7.6.2021 - na opravu MK 11c v Bošicích, Záhoří, celkové uznatelné výdaje 827.800 vč. DPH, dotace ve výši 413.900 Kč, záloha 70 % - 289.730 Kč, doplatek 30 % - 124.170 Kč, 50 % vlastní náklady
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 2.12.2021

#### **Smlouvy nájemní**

- V roce 2021 byly uzavřeny 2 nájemní smlouvy na pronájem pozemků a 1 nájemní smlouva na pronájem sportovního areálu. K přezkoumání byla vybrána namátkou jedna smlouva na pronájem pozemku a smlouva na pronájem sportovního areálu
- nájemní smlouva ze dne 9.3.2021 - dočasné používání sportovního areálu a klubovny v požární zbrojnici, roční nájemné 15.000 Kč za užívání sportovního areálu a 4.000 Kč za užívání klubovny v požární zbrojnici, konec pronájmu 31.12.2026
- nájemní smlouva ze dne 30.3.2021 - pronájem pozemku 51/2, 76 m<sup>2</sup>, roční nájemné 380 Kč

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

- Ve sledovaném období byly uzavřeny 4 kupní smlouvy na prodej pozemků a jedna směnná smlouva. K přezkoumání byla vybrána směnná smlouva a kupní smlouva podle nejvyšší ceny.
- kupní smlouva ze dne 9.8.2021 - prodej p.č. 426/19, 1.637 m<sup>2</sup> a p.č. 731/2, 34 m<sup>2</sup>, kupní cena 20.052 Kč, právní účinky vkladu dne 11.8.2021
- směnná smlouva ze dne 11.3.2021 - směna dílu "a" obecního pozemku p.č. 1028/1 o výměře 50 m<sup>2</sup>, za pozemky 1012/58 a 1012/59, bez doplatku, právní účinky vkladu dne 12.3.2021

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr pronájmu sportovního areálu zveřejněný od 4.1.2021 do 21.1.2021
- záměr pronájmu pozemku p.č. 51/2 zveřejněný od 10.3.2021 do 27.3.2021
- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 31.5.2021 do 16.6.2021
- záměr směny pozemků zveřejněný od 4.1.2021 do 21.1.2021

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice č. 1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.11.2016
- Ve sledovaném období byla uskutečněna 3 výběrová řízení. K přezkoumání bylo vybráno výběrové řízení na Opravu požární nádrže Brdo s cenou nad 500.000 Kč bez DPH
- - výzva zadavatele k podání nabídky a k prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace
- - celkový seznam dodavatelů vyzvaných k podání nabídky (3)
- - evidence doručených nabídek (3)
- - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17.3.2021
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.3.2021
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 29.3.2021 - schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 29.3.2021
- - oznámení zadavatele o výběru dodavatele k plnění zakázky ze dne 30.3.2021
- - smlouva o dílo ze dne 31.3.2021 - oprava požární nádrže Brdo, 1.098.914,74 Kč bez DPH, 1.329.686,33 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 6.4.2021

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice č. 3/2015 pro vedení účetnictví - hladina významnosti pro přeceňování RH 100.000 Kč
- směrnice č. 1/2019 pro účtování hospodářské činnosti obce Bošice

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.2.2015 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 300.000 Kč na paragraf
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení SVR na roky 2022-2025
- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.3.2021 - schválení pronájmu sportovního areálu, schválení směnné smlouvy
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.3.2021 - schválení pronájmu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.5.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.7.2021 - schválení prodeje pozemků