



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S – JMK 71721/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce BOHUTICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. března 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bohutice
Bohutice 8
671 76 Olbramovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Simona Mašová - starostka
Ing. Šárka Hlavničková – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 18. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bohutice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, 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 1,88 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,42 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Bohutice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. března 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. března 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Bohutice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Bohutice na rok 2022 (zveřejněn v období 11.03.2022 - 04.04.2022)
- Schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 (schválena ZO 06.12.2021, zveřejněna od 13.12.2021), Oznámení o zveřejnění Schválených pravidel rozpočtového provizoria obce Bohutice na rok 2022 (zveřejněno od 13.12.2021)
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období leden–září 2022, Rozpočtová opatření č. 4/2022 a 8/2022, Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření obce Bohutice za rok 2022 (aktualizováno, zveřejněno od 04.11.2022)
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za rok 2022, Rozpočtová opatření č. 10/2022 a 12/2022, Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření obce Bohutice za rok 2022 (aktualizováno, zveřejněno od 18.01.2023)
- Schválený rozpočet obce Bohutice na rok 2022 (schválen ZO 28.03.2022, zveřejněn od 04.04.2022), Oznámení o zveřejnění Schváleného rozpočtu obce Bohutice na rok 2022 (zveřejněno od 04.04.2022), Schválený rozpis rozpočtu roku 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2025 (zveřejněn od 15.12.2020), Oznámení o zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu obce Bohutice na období 2021–2025 (zveřejněno od 15.12.2020)
- Návrh Závěrečného účtu obce Bohutice za rok 2021 (zveřejněn v období 18.05.2022 - 22.06.2022), Schválený Závěrečný účet obce Bohutice za rok 2021 (schválen ZO 20.06.2022, zveřejněn od 22.06.2022), Oznámení o zveřejnění schválené Závěrečného účtu obce Bohutice za rok 2021 (zveřejněno od 22.06.2022)
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS a.s. č. 192 a 193
- Splátkový výhled pohledávky – pohostinství Bohutice ze dne 17.10.2022
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 - obec (plán inventur ze dne 07.12.2022, Příkaz starosty č. 1/2022 ze dne 07.12.2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 06.02.2023 o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2022)
- Vyřazovací protokol majetku k 31.12.2022 (na návrh likvidační komise vyřazen DDHM), vnitřní účetní doklad č. 22-015-00070
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 - příspěvková organizace ZŠ a MŠ Bohutice
- Kniha došlých faktur za období 1/2022–12/2022
- Kniha vydaných faktur za období 1/2022–12/2022
- Rekapitulace mezd sumární za období leden–září 2022, Rekapitulace mezd sumární za období 1/2022–12/2022
- Čestné prohlášení ze dne 19.10.2022 pro účely výplaty odchodného dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2022
- Přehled pracovních vztahů za období 1-12/2022
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2022
- Účetní odpisy a Časové rozlišení transferů za období 01/2022–12/2022, vnitřní účetní doklady č. 22-015-00072 a 73
- Účtový rozvrh roku 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 03.01.2022 (zpracování příspěvků pro publikaci o obci Bohutice), Přehled odpracovaných hodin za měsíc leden 2022, mzdový list pro osobní číslo 69 za období leden 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 04.04.2022 (řidič malotraktoru, úklid obce a veřejných prostranství), Dodatek č. 1 ze dne 11.10.2022, Přehled odpracovaných hodin za měsíce duben–září 2022, mzdový list pro pracovníka s osobním číslem 50 za období duben–prosinec 2022
- Pracovní smlouva ze dne 02.05.2022 (pracovník údržby veřejného prostranství, úklidu obce a péče o zeleň), Náplň práce ze dne 02.05.2022, Platový výměr č. 1 ze dne 02.05.2022, Platový výměr č. 2 ze dne 01.09.2022, mzdový list pro pracovníka s osobním číslem 66 za období květen–prosinec 2022
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.08.2022 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu Obce Bohutice na rok 2022 (předfinancování výdajů spojených s pořádáním kulturní akce Tradiční krojované hody 2022 v obci Bohutice), výdajový pokladní doklad č. 22-701-00599, příjmový pokladní doklad č. 22-701-00694
- Žádost ze dne 08.03.2022 o poskytnutí individuální dotace pro spolky a jednotlivce v obci Bohutice na kulturně-společenskou a sportovní činnost z rozpočtu obce Bohutice v roce 2022 (žadatel Tělovýchovná jednota Bohutice, na úhradu nákladů za spotřebu elektrické energie), Veřejnoprávní smlouva ze dne 05.04.2022 o poskytnutí individuální dotace (účelového finančního příspěvku) z rozpočtu Obce Bohutice na rok 2022, Vyúčtování finančního příspěvku z rozpočtu obce Bohutice ze dne

- 03.05.2022, vnitřní účetní doklad č. 22-015-00019 (předpis závazku) účetní doklad č. 22-801-00087 pol. 4 (poskytnutí příspěvku po předložení vyúčtování)
- Žádost ze dne 04. ledna 2022 o finanční podporu pro rok 2022 (Český svaz včelařů, z.s.), Veřejnoprávní smlouva ze dne 04.04.2022 o poskytnutí individuální dotace (účelového finančního příspěvku) z rozpočtu Obce Bohutice na rok 2022, účetní doklad č. 22-801-00067 pol. 2 (poskytnutí zálohy na transfer), Finanční vyúčtování dotace ze dne 25.11.2022 poskytnuté na základě Veřejnoprávní smlouvy s obcí Bohutice schválené dne 28.03.2022 usnesením č. 43/7, vnitřní účetní doklad č. 22-015-00047 (zúčtování zálohy)
 - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 01.09.2022 (poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, projekt – Pořízení mobilního zařízení pro akce v obci Bohutice), Protokol o kontrole č. 0100134103 ze dne 01.02.2023 č.j. SZIF/2023/0120971
 - Smlouva č. JMK076609/22/ORR ze dne 05.09.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Oprava povrchu komunikace ke hřbitovu – Bohutice), vnitřní účetní doklad č. 22-015-00025 (podmíněná pohledávky, účetní doklad č. 22-805-00023 (příjem zálohy na transfer, zrušení podmíněné pohledávky), Závěrečná zpráva a Finanční vypořádání dotace ze dne 25.01.2023
 - Nájemní smlouva ze dne 01.07.2021 (pronájem bytu č. 2 v Domě s pečovatelskou službou č.p. 138 na dobu neurčitou), Výpočtový (evidenční) list pro výpočet úhrady za užívání bytu, Příloha k výpočtovému listu, Vyúčtování záloh spojených s užíváním bytu za období roku 2021, vnitřní účetní doklad č. 22-015-00006 (předpis nájemného pro rok 2022), výdajový pokladní doklad č. 22-701-00656 (vratka přeplatku z vyúčtování)
 - Smlouva o nájmu pozemku č. 6398511122 ze dne 16.12.2022 (pronajímatel Správa železnic, státní organizace, nájem pozemku parc. č. 93/17 a 93/18 o celkové výměře 1.083 m2 za účelem provozování veřejně prospěšné stavby – komunikace)
 - Smlouva o dílo č. 129/LDAA-003/2022 ze dne 14.07.2022 (Oprava povrchu komunikace ke hřbitovu), faktura č. 2022108311 ze dne 09.09.2022, účetní doklady č. 22-001-00167, 22-801-00136 pol. 4
 - Smlouva o dílo ze dne 30.06.2022 (Dětské hřiště v obci Bohutice), dodací list ze dne 08.08.2022, faktura č. 3220164 ze dne 10.08.2022, účetní doklady č. 22-001-00135, 22-801-00125 pol. 2
 - Kupní smlouva ze dne 13.07.2022 (prodej použitého malotraktoru VARI, schváleno ZO dne 28.03.2022), cenová nabídka 3x, vnitřní účetní doklad č. 22-015-00026, účetní doklad č. 22-801-00111 pol. 1, vnitřní účetní doklad č. 22-015-00033
 - Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330070551/003-GPM ze dne 22.08.2022 (obec jako povinná, zatížený pozemek parc. č. 1801/1), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 04.10.2022, vklad proveden dne 25.10.2022
 - Záměr obce Bohutice ze dne 09.02.2022 - prodej motorové jednotky VARI (zveřejněn od 09.02.2022), Dodatek ze dne 12.03.2022 o prodloužení termínu (zveřejněn od 12.03.2022 do 28.03.2022)
 - Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu – Party stany (3 x cenová nabídka), Objednávka ze dne 23.08.2022 (6 ks party stanů), faktura č. 20222396 ze dne 15.09.2022, účetní doklady č. 22-001-001521, 22-801-00134 pol. 6
 - Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Oprava povrchu komunikace ke hřbitovu (výzva k podání nabídky, seznam doručených a přijatých nabídek, cenová nabídka – 2x, omluva z účasti – 1x, oznámení o výsledku výběrového řízení – 2x, odesláno DS)
 - Protokol o jednání hodnotící komise – otevírání obálek ze dne 13.04.2022 - akce Dětské hřiště v obci Bohutice
 - Směrnice č. 4 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 12.12.2011
 - Protokol ze dne 25.11.2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy Bohutice, okres Znojmo příspěvkové organizace, Oznámení o provedení kontroly č. 1/2022 ze dne 02.11.2022, Pověření č. 1/2022 ze dne 07.11.2022
 - Zápis z 41. řádného zasedání ZO Bohutice ze dne 06.12.2021 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022)
 - Zápis z řádných zasedání ZO Bohutice konaných v období leden–září 2022
 - Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Bohutice konaného dne 19.10.2022
 - Zápis ze zasedání ZO Bohutice konaných v období listopad–prosinec 2022