



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 23043/2024/vlach
Číslo jednací: KUJCK 21126/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Vícemil, IČO 00666891

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 01.08.2024 jako dílčí přezkoumání
dne 13.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vícemil za rok 2024** 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 19.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

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. 483/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Ing. Petr Janoušek - starosta

Ing. Romana Trepková - 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 bezúplatného převodu pozemku byl učiněn dne 13.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)****/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 17.1.2024 na nákup pozemku bylo zjištěno, že neobsahuje doložku, která by potvrzovala platnost právního jednání. Zastupitelstvo obce dne 17.1.2024 schválilo kupní smlouvu, avšak tato skutečnost není v kupní smlouvě uvedena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze dne 25.10.2024 obsahovala doložku, která potvrzovala schválení smlouvy zastupitelstvem obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

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

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

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

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 právníckými 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek.

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

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
- **Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. (porušení povinnosti) – *chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.***

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 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,07 % |
| 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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 461 554,36 Kč

Vícemil 13.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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**

- zveřejněný od 28.11.2023 do 18.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 15.1.2024, zveřejněné dne 6.2.2024
- č. 2 schválené starostou dne 15.2.2024, zveřejněné dne 4.3.2024
- č. 3 schválené starostou dne 15.3.2024, zveřejněné dne 4.4.2024
- č. 4 schválené starostou dne 15.4.2024, zveřejněné dne 6.5.2024
- č. 5 schválené starostou dne 15.5.2024, zveřejněné dne 4.6.2024
- č. 6 schválené starostou dne 15.6.2024 (ZO schválilo dne 5.6.2024 rekonstrukci komunikace), zveřejněné dne 3.7.2024
- č. 7 schválené starostou dne 9.7.2024, zveřejněné dne 7.8.2024
- č. 8 schválené starostou dne 5.8.2024, zveřejněné dne 3.9.2024
- č. 9 schválené starostou dne 4.9.2024, zveřejněné dne 2.10.2024
- č. 10 schválené starostou dne 6.10.2024, zveřejněné dne 4.11.2024
- č. 11 schválené starostou dne 6.11.2024, zveřejněné dne 4.12.2024
- č. 12 schválené starostou dne 5.12.2024, zveřejněné dne 3.1.2025

Schválený rozpočet

- na paragrafy, přebytkový, P - 2.132.653 Kč, V - 1.776.024 Kč, zveřejněný dne 18.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2026 zveřejněný dne 15.12.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2023 zveřejněný od 8.4.2024 do 24.4.2024, schválený ZÚ zveřejněný dne 24.4.2024

Bankovní výpis

- č. 002 ze dne 18.1.2024 - úhrada za nakoupený pozemek
- č. 012 ze dne 25.4.2024 - úhrada faktury č. 20240168
- č. 014 ze dne 15.5.2024 - úhrada faktury č. 2400058
- č. 015 ze dne 30.5.2024 - úhrada faktury č. 241/475
- č. 022 ze dne 7.8.2024 - úhrada faktury č. 01456073

Faktura

- č. 01456073 ze dne 5.8.2024 - rekonstrukce MK, 724.228,84 Kč
- č. 20240168 ze dne 22.4.2024 - posílení zdrojů veřejného vodovodu, 149.193 Kč
- č. 2400058 ze dne 15.5.2024 - křovinořez, 19.097,85 Kč
- č. 241/475 ze dne 30.5.2024 - oprava rozhlasu, 20.440,53 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 20.11.2024
- zpráva inventarizační komise o provedení inventarizace ze dne 31.1.2025
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- od č. 240001 do č. 240063 za období 1 - 7/2024 v celkové hodnotě 671.555,89 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v hodnotě 188.731,38 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.
- od č. 240064 do č. 240108 za období 8 - 12/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky zastupitelů za období 7/2024

Pokladní doklad

- od č. V24000026 do V24000029 za období 10 - 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- od č. V24000018 do č. V24000023 za období 6/2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Účetní doklad

- č. 610002 ze dne 18.1.2024 - zařazení nakoupeného pozemku na účet 031 vč. souvisejících nákladů
- č. 720002 ze dne 17.1.2024 - předpis závazku k nakoupenému pozemku
- č. 110012 ze dne 18.1.2024 - zaúčtování úhrady za nakoupený pozemek
- č. 710040 ze dne 22.4.2024 - předpis faktury č. 20240168
- č. 110057 ze dne 25.4.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 20240168
- č. 710045 ze dne 15.5.2024 - předpis faktury č. 2400058 a zařazení na účet 028
- č. 110066 ze dne 15.5.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 2400058
- č. 710046 ze dne 30.5.2024 - předpis faktury č. 241/475
- č. 110070 ze dne 30.5.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 241/475
- č. 710066 ze dne 5.8.2024 - předpis faktury č. 01456073
- č. 110100 ze dne 7.8.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 01456073
- č. 610018 ze dne 15.11.2024 - zařazení bezúplatně nabytého pozemku na účet 031 v hodnotě 3.600 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2023
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 24.4.2024
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 25.4.2024
- účetní doklad č. 610008 ze dne 24.4.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

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

- kupní smlouva ze dne 17.1.2024 - nákup pozemku p.č. 99/5, 1.436 m², kupní cena 251.300 Kč, právní účinky vkladu dne 18.1.2024
- smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1008992417 ze dne 25.10.2024 - předání pozemku p.č. 903/9, 360 m² obci, účetní ocenění 3.600 Kč, právní účinky vkladu dne 15.11.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek dle § 31 zákona č. 134/2016 Sb.
- výběrové řízení na Rekonstrukci MK Vícemil 2024
- - výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na VZMR ze dne 22.5.2024
- - ustanovení komise ve výběrovém řízení VZMR ze dne 14.3.2024
- - zpráva z výběrového řízení VZMR ze dne 5.6.2024
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 5.6.2024 - schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5.6.2024

- - smlouva o dílo ze dne 11.6.2024 - rekonstrukce MK Vícemil 2024, cena díla 598.536,23 Kč bez DPH, 724.228,84 Kč vč. DPH, zveřejněna v registru smluv dne 12.6.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.10.2024 - schválení smlouvy o bezúplatném převodu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.10.2022 - udělení pravomoci starosty samostatně schvalovat rozpočtová opatření, která mění závazné ukazatele v rozsahu do 300.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.12.2023 - schválení rozpočtu na rok 2024, schválení dohod o provedení práce na rok 2024
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.12.2023 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.1.2024 - schválení nákupu pozemku, odůvodnění kupní ceny z důvodu veřejného zájmu a dopravní obslužnosti
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.4.2024 - schválení ZÚ za rok 2023 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- fond obnovy vodohospodářského majetku
- plán financování obnovy vodovodů a kanalizací na období 2019 - 2028
- bankovní výpis č. 1 ze dne 18.1.2024, účetní doklad č. 350001 ze dne 18.1.2024 - tvorba fondu, 30.000 Kč