

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31898/2022 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuňov

se sídlem Bohuňov 40, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00599298  
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. března 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne 7. dubna 2022 jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. dubna 2022.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Bohuňov  
Bohuňov 40  
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215056338\_4

**Ing. Michael Vecheta**

### Podklady předložila:

Ludmila Habánová - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 6. 1. 2021 na internetových stránkách obce. Tím nebyla dodržena zákonná lhůta uveřejnění schváleného dokumentu do 30 dnů ode dne jeho schválení.

### **přijato opatření**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňov za rok 2021**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,79 %
Ukazatel likvidity	15,44

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je 78.392,- Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

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

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyly předloženy výpisy z katastru nemovitostí k rozvahovému dni.*
- *V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. dubna 2022

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

#### P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. dubna 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Bohuňov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněn od 6. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2015

č. 1 dne 24. 3. 2021, zveřejněno od 24. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 26. 5. 2021, zveřejněno od 9. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 9. 9. 2021, zveřejněno od 16. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 13. 10. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 3. 2021 do 30. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 31. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 3100001 až 3100179)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 3100001 až 3100012)

Faktura:

- č. 2021-P21-20957, dodavatel EURO BAGGING, s.r.o., IČO 25541391, vystavena dne 7. 10. 2021 na akci "Pořízení překopávače kompostu za traktor" ve výši 320.650,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 10. 2021, bankovní výpis č. 10, KB, a.s.

- č. 6111210711, dodavatel KELVIN ELEKTRO s.r.o., IČO 27511171, vystavena dne 20. 8. 2021 na nákup chladničky Gorenje do KD ve výši 10.189,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 8. 2021, bankovní výpis č. 8, KB, a.s.

- č. 210100166, dodavatel Vladislav Fajmon, IČO 07124520, vystavena dne 13. 5. 2021 na nákup motorové sekačky Honda ve výši 25.160,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 14. 5. 2021, bankovní výpis č. 5, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - bytový fond)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 za období 1. 12. 2021 až 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. P21000001 až V21000136)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P21000123 až V21000136)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 23. 9. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 8. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021

Smlouva o dílo - ze dne 12. 5. 2021, zhotovitel Radek Mach, IČO 67516491 na realizaci akce "Chodník Bohuňov" na částku 351.012,43 Kč vč. DPH, faktura č. 202109 vystavena dne 29. 6. 2021 na částku 351.012,- Kč vč. DPH faktura uhrazena na základě vystavení zálohové faktury ze dne 1. 6. 2021 ve výši 152.460,- Kč, uhrazené dne 2. 6. 2021, bankovní výpis č. 6, KB, a.s. a doplatku ve výši 198.552,- Kč uhrazeného dne 12. 7. 2021, bankovní výpis č. 7, KB, a.s.

Darovací smlouva - ze dne 27. 10. 2021, obdarovaný Mateřská škola Lísek, IČO 71011684, neúčelový dar ve výši 12.000,- Kč, schváleno starostou obce, vyplaceno v hotovosti dne 27. 10. 2021, výdajový pokladní doklad č. V21000104

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Bohuňov investiční dotace z Fondu Vysočiny OVV "Pořízení překopávače kompostu za traktor" FV02791.0298 ve výši 100.000,- Kč ze dne 11. 10. 2021, žádost ze dne 21. 6. 2021, závěrečná zpráva ze dne 16. 11. 2021

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 31. 3. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. 3. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2020, 30. 3. 2021, 17. 6. 2021, 17. 9. 2021, 27. 10. 2021, 28. 12. 2021