

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 5482/2022 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boňkov

se sídlem Boňkov 38 582 55 Herálec u Havl. Brodu, IČO: 00179680  
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. září 2021 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 **23. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **17. února 2022** jako konečné 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 17. února 2022.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Boňkov  
Boňkov 38  
582 55 Herálec u Havl. Brodu

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20215065466_7	<b>Miloslava Neubauerová</b>
- kontrolor: pověření číslo 20215013851_6	Ing. Lenka Miřková
- kontrolor: pověření číslo 20215087538_8	Ing. Jiří Pejcha
- kontrolor: pověření číslo 20215013851_2	Bc. Lenka Sušilová

### Podklady předložili:

**Ing. Otto Šrůta - starosta**  
Michal Pádivý - 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 Boňkov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Obec Boňkov požádala o přezkoumání hospodaření obce dne 21. 7. 2020, čímž nebyla splněna zákonná povinnost požádat o přezkoumání hospodaření obce do 30. 6. běžného roku.

**napraveno**

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boňkov 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,48 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,92 %
Ukazatel likvidity	31,31

<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:

V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Zástupci obce byli upozorněni na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. února 2022

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor

Ing. Lenka Mířková  
přítomna pouze při dílčím přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová  
přítomna pouze při dílčím 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 17. 2. 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Boňkov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 10. do 3. 12. 2020, schválen zastupitelstvem dne 1. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 8. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. do 30. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 22. 12. 2020, zveřejněn od 30. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 1 dne 15. 4. 2021, zveřejněno od 13. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 16. 5. 2021, zveřejněno od 11. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 16. 6. 2021, zveřejněno od 9. 7. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 4. do 20. 6. 2021, schválen zastupitelstvem dne 9. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 20. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 - 41)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 12021 - 72021)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (Česká spořitelna, Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 006)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 9, výdajové pokladní doklady č. 1 - 43)

Pokladní doklady - za měsíc květen rok 2021 (příjmový pokladní doklad č. 9, výdajové pokladní doklady č. 22 - 31)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 9. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 12. 2020, 4. 5., 18. 5. a 9. 6. 2021

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2022 - 2024, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 15. 9. do 20. 10. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 7. 11. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

číslo 4 dne 16. 8. 2021, zveřejněno od 11. 9. 2021 na internetových stránkách

číslo 6 dne 17. 10. 2021, zveřejněno od 11. 11. 2021 na internetových stránkách

číslo 7 dne 16. 11. 2021, zveřejněno od 10. 12. 2021 na internetových stránkách

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

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 1 - 94)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 20)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Česká spořitelna, a. s. - hospodářská činnost, Česká spořitelna, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 012)

Pokladní knihy předloženy ke dni 31. 12. 2021:

hlavní činnosti (příjmové pokladní doklady číslo 1 - 27 a výdajové pokladní doklady číslo 1 - 130)

hospodářské činnosti (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady - nebylo účtování)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové pokladní doklady číslo 23 - 27 a výdajové pokladní doklady číslo 120 - 130)

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 na rok 2021 ze dne 1. 11. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022

Darovací smlouva na provoz pojízdné prodejny ve výši 5 000 Kč, smlouva uzavřena dne 21. 9. 2021, uhrazeno dne 27. 9. 2021 převodem z účtu České spořitelny, číslo výpisu 009 (bezúčelový dar schválen zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 9. 2021, 20. 10. 2021, 16. 12. 2021 a 30. 12. 2021