

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boňkov

se sídlem Boňkov 38, 582 55 Herálec u Havl. Brodu, IČO: 00179680
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. října 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 **15. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **29. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 29. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Boňkov
Boňkov 38
582 55 Herálec u Havl. Brodu

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_6
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_5

Ing. Michal Špatka

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Ing. Jaroslav Jakoubek - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo schválilo Obecně závaznou vyhlášku obce Boňkov č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství na svém zasedání dne 30. 12. 2021 a byla zveřejněna dne 31. 12. 2021. Platná vyhláška však nenabyla svoji účinnost k 1. 1. 2022, obec však v r. 2022 poplatek vybírala.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boňkov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinností)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,67%
Ukazatel likvidity	99,00

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. května 2023

Ing. Michal Špatka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 přezkoumávacímu 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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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 2023 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 8. do 19. 9. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 9. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. do 4. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněn dne 30. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018):

- č. 1 dne 18. 4. 2022, zveřejněno dne 12. 5. 2022

- č. 5 dne 17. 9. 2022, zveřejněno dne 13. 10. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 3. do 12. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc září 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (v hlavní činnosti faktury č. 1 – 54), (v hospodářské činnosti faktury č. 1 – 8)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 9)

Faktura

- č. 6144202291 ze dne 4. 4. 2022 (KDF č. 20027) dodavatel Jiří Maryška IČO 45035253 na částku 1 290 Kč vč. DPH za pořízení Tiskárny Canon PiXMA, uhrazena dne 4. 4. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 9/69

- č. 3225114237 ze dne 22. 6. 2022 (KDF č. 39) dodavatel Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě IČO 71009396 na částku 14 086 Kč vč. DPH za rozbor vody veřejného vodovodu, uhrazena dne 27. 6. 2022 výpis č. 006 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2022341 ze dne 19. 8. 2022 (KDF č. 50) dodavatel Hůla Hrala elektrotechnika IČO 11321105 na částku 1 295 Kč vč. DPH za službu prací Opravy veřejného osvětlení, uhrazena dne 29. 8. 2022 výpis č. 008 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpis - předložený ke dni 30. 9. 2022 (ČS a.s., ČNB), Bankovní výpisy ČS a.s. za období od 18. 2. 2022 do 18. 7. 2022 (transparentní účet, zůstatek 0 Kč, majitel Obec Boňkov)

Účetní doklad - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 009)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 67)

Pokladní doklad - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 55 až 67)

- výdajový pokladní doklad č. 62 ze dne 19. 9. 2022 na částku 436 Kč, daňový doklad č. 22PH05450 dodavatel Pipek s.r.o. IČO 62526294 za nákup kabelu pojezdu, zaúčtováno na účet 501

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 253/5 o výměře 1 217 m² v k.ú. Boňkov ze dne 23. 6. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 6. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 3. 2022 do 29. 3. 2022, kupní cena ve výši 1 460 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 24. 6. 2022, částka 460 000 Kč, a dne 27. 6. 2022, částka 1 000 000 Kč, výpis ČS a.s. č. 006, vyřazení prodaného pozemku dne 27. 6. 2022 v účetní hodnotě 60 850 Kč na účet 554

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 364 905,80 Kč (obdarovaný rodina Rývolova) na obnovu vyhořelého domu č.p. 18 ze dne 20. 6. 2022, založení veřejné sbírky schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 23. 6. 2022, částka 200 000 Kč, dne 30. 6. 2022, částka 164 900,56 Kč, výpis ČS a.s. č. 004 – transparentní účet a dne 18. 7. 2022, částka 5,24 Kč, výpis ČS a.s. č. 005 – transparentní účet, účtováno přes účet 378

Osvědčení o datu přijetí oznámení o konání veřejné sbírky za účelem obnovy vyhořelého domu č.p. 18 v Boňkově ze dne 24. 2. 2022, trvání sbírky od 28. 2. 2022 do 28. 5. 2022

Usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 4. 2022 o příspěvku do veřejné sbírky na obnovu vyhořelého domu č.p. 18 ve výši 300 000 Kč, uhrazeno 28. 4. 2022, výpis ČS a.s. č. 004 – transparentní účet, zaúčtováno dne 28. 4. 2022 na účet 572

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 6. 2022 (administrativní práce č. 33000), za červen 2022 sjednána odměna 3 528 Kč, vyplacena dne 12. 8. 2022 výdajový pokladní doklad č. 49

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 16. 12. 2021,

- 15. 2., 6. 4., 28. 4., 30. 6., 7. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, přeschváleno dne 16. 12. 2022):

- č. 6 dne 13. 10. 2022, zveřejněno dne 10. 11. 2022

- č. 7 dne 16. 12. 2022, zveřejněno dne 16. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 86)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1)

Faktura

- č. 220100008 ze dne 13. 11. 2022 (KDF č. 75) dodavatel Josef Bláha IČO 45900337 na částku 20 538,53 Kč vč. DPH za těžbu dřeva kulatiny (palivo), uhrazena dne 21. 11. 2022 výpis č. 11 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s., ČNB), (ČS, a.s., - běžný účet pro hospodářskou činnost, vkladový účet ČS, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022

- hlavní činnosti (příjmové pokladní doklady č. 1 - 20 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 102)
- hospodářské činnosti (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady - nebylo účtováno)
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. 18 až 20 a výdajové pokladní doklady č. 88 až 102)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi, lázeňský a rekreační pobyt)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 16. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
- Účetnictví ostatní:
 - účetní odpisový plán po měsících pro rok 2022
 - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 23. 1. 2023
- Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2022 (administrativní činnost v obci, os. č. 3309), za listopad 2022 sjednána odměna 4 250 Kč, vyplacena dne 5. 12. 2022 výdajový pokladní doklad č. 91
- Smlouvy ostatní - Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním (obec jako klient) ze dne 23. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 10. a 16. 12. 2022