

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boňkov

se sídlem Boňkov 38, 582 55 Herálec u Havl. Brodu, IČO: 00179680
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. července 2023 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 **2. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2024** 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 22. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorkov

Skorkov 29

582 53 Štoky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245304541

Ing. Luboš Zápotočný

- kontrolor:
pověření číslo 20235357437

Ing. Eliška Ferancová

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 konečném 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

přijato nápravné opatření (Informace doručena dne 6. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Boňkov za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Účetní závěrka obce za rok 2022 nebyla ke dni kontroly schválena zastupitelstvem obce, nebyla tak dodržena zákonná povinnost schválit účetní závěrku do 30. 6. 2023.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boňkov za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*

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 2023 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	2,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,77 %
Ukazatel likvidity	24,62

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 22. května 2024

Ing. Luboš Zápotočný

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

Poučení

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Boňkov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Boňkov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2022 do 6. 3. 2023 a na internetových stránkách od 30. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn dne 20. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022):

- č. 1 dne 16. 2. 2023, zveřejněno dne 8. 3. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 29. 5. 2023 do 24. 7. 2023 a internetových stránkách obce od 29. 5. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Hlavní kniha - Hlavní účetní kniha za období 1- 6/2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 67)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 5)

Faktury - č. 477201472 (KDF č. 27) ze dne 20. 3. 2023 dodavatel Alza.cz. a.s. IČO 27082440, ve výši 13 959 Kč za projektor Optoma W400L včetně příslušenství, uhrazena zálohově dne 19. 3. 2023, bankovní výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 1230014114 (KDF č. 4) ze dne 13. 1. 2023 dodavatel Mironet. cz a. s. IČO 28189647 ve výši 8 206 Kč za Samsung Galaxy A33 uhrazena dne 13. 1. 2023, bankovní výpis č. 001 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy k 30. 6. 2023 k běžným účtům z hospodářské činnosti (ČS) a běžné činnosti (ČNB, ČS) a vkladovým účtům (ČS, ČNB)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 003 (ČS) za období od 13. 3. 2023 do 27. 3. 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 18 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 52)

Pokladní doklady - výdajový pokladní doklad č. 5 ze dne 12. 1. 2023 na částku 4 230 Kč, daňový doklad č. 2023-5000752 dodavatel Chal-Tec GmbH Německo zaúčtováno na účet 558 (028)

-výdajové pokladní doklady č. 46 až 52 a příjmový pokladní doklad č. 18 za měsíc červen

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (odpady, psi)

Mzdová agenda - Předpis 06/2023

Odměňování členů zastupitelstva - Platné pro rok 2023, výplatní páska starosty za měsíc červen

Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2023 obdarovaný Oblastní charita Havlíčkův Brod IČO 15060233 na finanční dar ve výši 7 500 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, uhrazena dne 27. 3. 2023, bankovní výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 572

- Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2023 obdarovaný Neuber Jaromír IČO 65978528 na finanční dar ve výši 7 500 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, uhrazena dne 27. 3. 2023, bankovní výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 572

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 5. 2023 na údržbu veřejné zeleně, odměna za měsíc květen ve výši 3 443 Kč po zdanění uhrazena dne 5. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 (ČS)

Smlouva ostatní – Smlouva č. 117658 o účtu pro termínované vklady ze dne 10. 3. 2023 uzavřená s bankou ČNB, vklad ve výši 5 000 000 Kč na 12 měsíců

Příkaz ke zřízení termínovaného vkladu ve výši 5 000 000 Kč s datem úhrady dne 27. 3. 2023, bankovní výpis ČNB
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Odpověď na zjištěné nedostatky ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 29. 5. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 6. 6. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 16. 12. 2022, 15. 3. 2023, 13. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022):

- č. 5 dne 15. 8. 2023, zveřejněno dne 15. 8. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 5. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 5. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 6. 2. 2024)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 142)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 10)

Faktury:

- č. 1202307 ze dne 31. 7. 2023 (KDF č. 85) dodavatel Mgr. Luboš Zajíček IČO 76295338 na částku 3 025 Kč vč. DPH za právní služby, uhrazena dne 4. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno účet 518

- č. 202317 ze dne 4. 7. 2023 (KDF č. 104) dodavatel Jiří Vácha IČO 87939274 na částku 18 274,63 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 18. 9. 2023 výpis č. 009 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 240100198 ze dne 8. 12. 2023 (KDF č. 133) dodavatel Dopravní značení MŠ, s.r.o. IČO 27665321 na částku 20 180,38 Kč vč. DPH za doplnění dopravního značení v obci Boňkov, uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2023 k běžným účtům z hospodářské činnosti (ČS) a běžné činnosti (ČNB, ČS), vkladovému účtu (ČS) a termínovanému vkladu (ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec a říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 007 a č. 010)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 27 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 101)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2023 (příjmový pokladní doklad č. 20 a výdajové pokladní doklady č. 55 až 64) a za měsíc listopad 2023 (příjmový pokladní doklad č. 23 a výdajové pokladní doklady č. 80 až 86)

- výdajový pokladní doklad č. 62 ze dne 25. 8. 2023 na částku 2 197 Kč, daňový doklad č. 23PH04117 dodavatel Jan Krov IČO 71831991 za nákup visacích zámků, visaček s kroužky a bezp. řetězu, zaúčtováno na účet 501

- výdajový pokladní doklad č. 83 ze dne 13. 11. 2023 na částku 1 045 Kč, daňový doklad č. FPT11031-23-024678 dodavatel Mountfield a.s. za nákup struny Nylilium a oleje Dynamax do křovinořezu, zaúčtováno na účet 501

Evidenze poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 4. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 4. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - výkaz odvodu mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022, výplatní lístky zastupitelů za měsíc červen a prosinec 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 13. 9. 2023, 30. 10. 2023 a 4. 12. 2023