

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Bohuňovice

IČ: 00276421

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. října 2021 jako dílčí přezkoumání

dne 25. února 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.10.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.02.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Gregor - starosta obce

Eva Novotná - účetní obce

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 25.2.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



C.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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Bohuňovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Bohuňovice dne 25. února 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bohuňovice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Jaromír Gregor.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

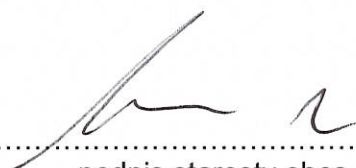
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jaromír Gregor

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Eva Novotná

.....
účetní obce

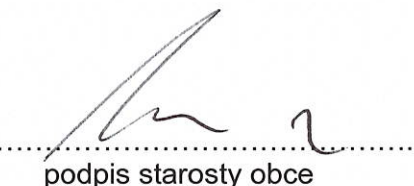

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Bohuňovice dne 25. února 2022

Jaromír Gregor

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Bohuňovice
570 01 LITOMYŠL

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.11.2020 - 17.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 31.1.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.1.2021. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 25.2.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.2.2021. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 25.2.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.2.2021. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 22.4.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.4.2021. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 31.5.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.5.2021. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 30.6.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.6.2021. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 29.7.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.7.2021. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 20.8.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.8.2021. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 23.9.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.9.2021. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 22.10.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.10.2021. Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno starostou obce dne 11.11.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.11.2021. Rozpočtové opatření č. 12 bylo schváleno starostou obce dne 28.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.12.2021. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.8.2017 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2020 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 2 615 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 922 600,-Kč, přebytek byl využit na splátky dlouhodobých úvěrů na položce 8124 ve výši 692 400,-Kč.

	Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.11.2020 - 17.12.2020, sestaven na roky 2021 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8.4.2021 - 6.5.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.5.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.5.2021.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11115591/0710 ze dne 30.9.2021 a za období 6 - 9/2021 a k 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 12425591/0100 ze dne 30.9.2021 a za období 6 - 9/2021 a k 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 9122550677/0100 ze dne 30.9.2021 a k 31.12.2021. Zůstatek peněžních prostředků na termínovaném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 ke dni 31.12.2021. Úvěrový účet vedený u KB, a.s. - účet č. 35-1715541577/0100 ze dne 30.9.2021 a k 31.12.2021. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2021. Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2021.
Evidence majetku	Pro rok 2021 veden v programu Fenix.
Evidence poplatků	Evidence poplatků za TKO v roce 2021 vedena ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 901001 ze dne 2.1.2021 zápisem 315/606.
Faktura	Vydané faktury za období 1 - 9/2021 v číselné řadě 202101 - 202102, včetně účtování předpisů a platby. Došlé faktury za období 6 - 9/2021 v číselné řadě 101036 - 101064, včetně účtování předpisů a platby. Faktura č. 101009 ze dne 18.1.2021 ve výši 47 990,- Kč - sněhová fréza - datum splatnosti 1.2.2021 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazeno dokladem č. 301001 dne 19.1.2021 v plné výši na účet 321/ § 3745 pol. 6122. Do majetku zařazeno dokladem č. 901003 ze dne 31.1.2021 na účet 022/042 ve výši 47 990,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 9.12.2020, včetně jmenování inventarizační komise. Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.12.2021. Směrnice č. 7/2017 inventarizace majetku a závazků. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022 se zjištěným

	inventarizačním rozdílem na účtu 031. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2021 vedena ručně v číselné řadě 101001 - 101082.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2021 vedena ručně v číselné řadě 202101 - 202102.
Mzdová agenda	Pro rok 2021 vedena ručně.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 1.11.2018, pro rok 2021 beze změn, v souladu s platným nařízením vlády. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za leden - prosinec roku 2021. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: 112 Počet obyvatel k 1.1.2021: cca 115
Pokladní doklad	Za období 6 - 9/2021 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 2021059 do čísla dokladu 2021081, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 6 - 9/2021 a k 31.12.2021 vedená ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2021.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 901003 ze dne 31.1.2021 - zařazení do majetku sněhová fréza. Účetní doklad č. 901010 ze dne 10.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2020. Účetní doklad č. 901022 ze dne 22.10.2021 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2021 a k 31.12.2021. Hospodářský výsledek roku 2020 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15.7.2021 na finanční dar ve výši 50 000,- Kč obci Hrušky postižené živelnou pohromou. Dar byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 8.7.2021. Dar byl odeslán z účtu KB dne 5.8.2021, účtování 572/231 par.6171, pol. 5229. Darovací smlouva ze dne 29.9.2021 na finanční dar ve výši 5000,- Kč Českomoravské myslivecké jednotě, z.s. na činnost. Dar byl odeslán z účtu KB dne 5.10.2021, účtování 572/231 par. 6171, pol. 5229.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2021 - účetnické práce. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2021 - administrativní pracovník. Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2021 - péče o vzhled obce a veřejnou zeleň. Dohoda o provedení práce ze dne 30.6.2021 - péče o vzhled obce a veřejnou zeleň. Dohoda o provedení práce ze dne 16.9.2021 - kompletace a roznos volebních lístků.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy

	rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání dotace bylo odesláno DS dne 22.1.2022. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 885,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka nevyčerpané dotace ve výši 13 115,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB č. 2 dne 28.1.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva ze dne 26.5.2021 uzavřená s dárce Pardubickým krajem na darování pozemku p.č. 774/2 o výměře 26 m2, p.č. 774/3 o výměře 270 m2, p.č. 774/4 o výměře 216 m2, p.č. 774/5 o výměře 21 m2, p.č. 774/6 o výměře 80 m2, p.č. 774/7 o výměře 16 m2, p.č. 774/8 o výměře 10m2, p.č. 774/9 o výměře 53 m2, p.č. 774/10 o výměře 17 m2, p.č. 774/11 o výměře 35 m2, p.č. 774/12 o výměře 27 m2, vše v k.ú. Bohuňovice u Litomyšle, které vznikly na základě GP č. 141-81/2020 oddělením z pozemku p.č. 774. Výše ocenění předmětu darování činí 16 191,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.4.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán obdarovaným dne 3.9.2021. Pozemky byly zařazeny do majetku dokladem č. 901019 ze dne 5.10.2021 v účetní výši - nesprávně zařazeno a chyba popsána inventarizačním rozdílem na účtu 031.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2017 - účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, včetně podpisových vzorů Směrnice č. 2/2017 - organizační struktura obce Směrnice č. 3/2017 - směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů Směrnice č. 4/2017 - směrnice k vedení pokladny Směrnice č. 5/2017 - směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek Směrnice č. 6/2017 - evidence majetku Směrnice č. 7/2017 - inventarizace majetku Směrnice č. 9/2017 - směrnice pro tvorbu a používání opravných položek Směrnice č. 10/2017 - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice č. 11/2017 - směrnice o odpisech Směrnice č. 12/2017 - směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 17.12.2020 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu Zápis včetně usnesení ze dne 4.2.2021 - nákup sněhové frézy, dar včelařům Zápis včetně usnesení ze dne 8.4.2021 - finanční příspěvek, dar z PK, pronájem nebytových prostor Zápis včetně usnesení ze dne 6.5.2021 - závěrečný účet za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020 Zápis včetně usnesení ze dne 8.7.2021 - finanční dar obci postižené tornádem Zápis včetně usnesení ze dne 23.9.2021 - pasport místních komunikací, finanční dar Zápis včetně usnesení ze dne 11.11.2021 - prodej pozemků ŘSD, návrh rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu

	Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2021 - OZV, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu obce, plán inventur, žádost o dotaci na projekt rekonstrukce místní komunikace
Finanční výbor	Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 3.1.2021 - kontrola pokladní knihy a stavu pokladny k 3.1.2021, kontrola zůstatků na bankovních účtech. Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 31.3.2021 - kontrola pokladní knihy a stavu pokladny k 31.3.2021, kontrola zůstatků na bankovních účtech. Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 30.6.2021 - kontrola pokladní knihy a stavu pokladny k 30.6.2021, kontrola zůstatků na bankovních účtech. Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 30.9.2021 - kontrola pokladní knihy a stavu pokladny k 30.9.2021, kontrola zůstatků na bankovních účtech.
Kontrolní výbor	Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 26.5.2021 - projednání závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2020. Doporučeno schválit na zasedání zastupitelstva obce.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Bohuňovice.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 předloženo. Daň ve výši 19 190,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2021 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 6.5.2021. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.