

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 17020/2021 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuňov

se sídlem Bohuňov 50, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00599298  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. ledna 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. února 2021** 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 23. února 2021.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Bohuňov  
Bohuňov 50  
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20205060508\_9

**Ing. Michael Vecheta**

### Podklady předložili:

**Bc. Petr Váša - starosta**  
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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. 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.

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Bohuňov za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

### **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 2020 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	2,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,28 %
Ukazatel likvidity	15,25

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je 289.082,- Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>4,60 %</b>
--	---------------

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

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že se zastupitelstvo obce nesešlo nejméně jedenkrát za tři měsíce. Zasedání zastupitelstva proběhlo dne 29. 6. 2020 a následně až dne 3. 12. 2020.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. února 2021

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 23. února 2021.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 8. 2020 do 3. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 6. 1. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2019, zveřejněn od 6. 1. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

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

č. 1 dne 15. 2. 2020, zveřejněno od 4. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 6. 5. 2020, zveřejněno od 3. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 15. 9. 2020, zveřejněno od 30. 9. 2020 na internetových stránkách

č. 7 dne 8. 11. 2020, zveřejněno od 2. 12. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. 2020 do 29. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 7. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001 až 3000178)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001 až 3000012)

Faktura - č. 2020/0002, dodavatel FIALA Jaroslav IČO 01561146, vystavena dne 30. 3. 2020 na akci "Oprava místních komunikací v obci Bohuňov" ve výši 296.813,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 15. 4. 2020, bankovní výpis č. 47, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - fond, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 140 ze dne 1. 11. 2020 až č. 156 ze dne 30. 11. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíce červenec, listopad roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V20000149 až V20000159 a č. V20000200 až V20000210)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 3. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 62/12, k.ú. Bohuňov ze dne 30. 11. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 30. 11. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 29. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 2. 6. 2020 - 17. 6. 2020

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 886, k.ú. Bohuňov, ze dne 30. 11. 2020 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 30. 11. 2020, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 29. 6. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Bohuňov neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava místních komunikací v obci Bohuňov" FV02759.0281 ve výši 127.000,- Kč ze dne 30. 9. 2020, žádost ze dne 10. 6. 2020, závěrečná zpráva ze dne 20. 12. 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ze dne 12. 2. 2020, poskytnutí dotace ve výši 7.000,- Kč, příjemce dotace Diecézní charita Brno, Oblastní charita Žďár nad Sázavou, žádost ze dne 31. 10. 2019, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 14. 12. 2020 schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 11. 12. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2019, 23. 4. 2020, 29. 6. 2020, 3. 12. 2020, 30. 12. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020