



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Bohuňovice**

**IČ: 00276421**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 19.09.2023 jako dílčí přezkoumání  
dne 26.04.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.09.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.04.2024.**

### **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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Gregor - starosta obce  
Martina Štrasáková - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 26.04.2024.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023  
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 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 ..... 1,41 %
- 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.

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Upozorňujeme na dodržování § 92 odst. 1 a následujících zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), v platném znění.

Bohuňovice dne pátek 26. dubna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

### **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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice o počtu 8 stran byl seznámen dne 26.04.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohuňovice byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Bohuňovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.11.2022 do 9.12.2022.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 3.1.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.1.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 17.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.2.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 18.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.3.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 27.4.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.4.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 23.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.6.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 12.7.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 1.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.8.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 19.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.9.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 7.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.11.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 5.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.12.2023.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.8.2017 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 665 000,- Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9.12.2022.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.11.2022 - 9.12.2022, sestaven na roky 2023 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl

	zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 18.5.2023 - 29.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11115591/0710, výpis ze dne 30.6.2023, výpis ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 12425591/0100, výpis ze dne 30.6.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2022.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Fenix.
Evidence poplatků	Evidence poplatků za TKO v roce 2023 vedena ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 901003 ze dne 31.1.2023 zápisem 315/606.
Faktura	Faktura F2 ze dne 15.1.2023 za pravidelnou údržbu účetního programu na částku 32 095,70 Kč se splatností dne 6.2.2023. Předpis byl zaúčtován zápisem 518/321, uhrazena dne 27.1.2023, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5168. Faktura F19 ze dne 29.3.2023 za bezpečnostní audit PD na akci II/317 Bohuňovice, napojení na D35: SO134 - chodník na částku 16 940,- Kč se splatností dne 8.5.2023. Předpis byl zaúčtován zápisem 042/321, uhrazena dne 25.4.2023, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Faktura F25 ze dne 30.5.2023 za zahradní techniku na částku 63 445,- Kč se splatností dne 9.6.2023. Předpis byl zaúčtován zápisem 042/321, uhrazena dne 1.6.2023, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3745 pol. 6122. Zametací kartáč byl zařazen do majetku zápisem 022/042 jako technické zhodnocení traktoru. Faktura F30 ze dne 14.6.2023 za těžbu dřeva na částku 75 495,47 Kč se splatností dne 4.7.2023. Předpis byl zaúčtován zápisem 518/321, uhrazena dne 23.6.2023, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 1031 pol. 5169. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 9.11.2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 31.12.2023. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 bez inventarizačních rozdílů.
Knihy došlých faktur	Knihy došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu Fenix v číselné řadě F1 - F88 za období 1-12/2023.
Knihy odeslaných	Vedená v roce 2023 v účetním programu Fenix v číselné řadě 202301

faktur	- 202304 za období 1-8/2023.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2023 v účetním programu, předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 s platností ode dne přijetí usnesení v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, pro rok 2023 beze změn. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za 1-12/2023. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 115
Pokladní doklad	Pokladní doklady za květen až srpen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Vedená v roce 2023 v účetním programu Fenix, POK, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1-81 za období 1-12/2023. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 3 007 302,67 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 901012 ze dne 29.6.2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 29.6.2023 uzavřená s obdarovaným Spolkem přátel Růžového paloučku na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč na pořádání tradiční Slavnosti na Růžovém paloučku, úpravy a údržbu tohoto památného místa, kulturní památky Růžový palouček. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2023. Účtováno dokladem č. 301007 ze dne 12.7.2023 na účet 572/ § 3429 pol. 5222 ve výši 3 000,- Kč.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 6.1.2023 - kompletace a roznos volebních lístků, úklid volební místnosti. DPP ze dne 1.1.2023 - péče o vzhled obce a veřejnou zeleň. DPP ze dne 2.1.2023 - účetnické práce. DPP ze dne 2.1.2023 - vedení účetnictví.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 20 682,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 11.1.2024, vratka nevyčerpaných prostředků 17 918,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 12.2.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 29/22/HSYM-KS ze dne 15.2.2022 na koupi pozemku p.č. st. 144 o výměře 21 m2, jejíž součástí je stavba bez č.p. a č.e. a p.č. 223 o výměře 1114 m2, vše v k.ú. Bohuňovice u Litomyšle ve výši ocenění 335 000,- Kč. Koupě pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 16.3.2023. Správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy



	kupující. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 901006 ze dne 16.3.2023 na účet 031/042 a 042/052 ve výši 335 000,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 301002 ze dne 17.2.2023 na účet 052/ § 3639 pol. 6130 ve výši 335 000,- Kč.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 8.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023 - 2026, ze dne 16.2.2023, ze dne 27.4.2023 - schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 29.6.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, schválení účetní závěrky obce za rok 2022, ze dne 9.11.2023, ze dne 14.12.2023 - OZV, schválení rozpočtu obce na rok 2024. Upozorňujeme na dodržování § 92 odst. 1 a následujících zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), v platném znění.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2022. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 585 770,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 901007 ze dne 28.3.2023. Ověřeno na zůstatek na účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty.
Finanční výbor	Zápis ze dne 30.6.2023 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola zůstatků na bankovních účtech.
Kontrolní výbor	Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 20.7.2023 - kontrola plnění usnesení - schválení závěrečného účtu, schválení smlouvy o zajištění zpětného odběru odpadového hospodářství.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2021. Zveřejněna na úřední desce od 10.12.2021. Ve Sbírce právních předpisů ÚSC zveřejněna dne 10.12.2021.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.