

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 21323/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov

se sídlem Bohdalov 250, 592 13 Bohdalov, IČO: 00294004
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. srpna 2017 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 **25. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **29. března 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti městyse v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 29. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Bohdalov
Bohdalov 250
592 13 Bohdalov

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|---|--------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_8 | Ing. Jiří Pejcha |
| - kontrolor:
pověření číslo 20175071233 | Ing. Radka Pospíchalová |
| - kontrolor:
pověření číslo 20175056563_4 | RNDr. Arnoštka Ženčáková |

Podklady předložili:

Ing. Arnošt Juda - starosta
Marie Bláhová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 městyse Bohdalov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření:

schválena starostou obce:

- č. 1 schváleno dne 1. 3. 2017, zveřejněno od 20. 3. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 2 schváleno dne 10. 4. 2017, zveřejněno od 13. 4. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 3 schváleno dne 29. 5. 2017, zveřejněno od 13. 6. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 4 schváleno dne 20. 6. 2017, zveřejněno od 12. 7. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

- č. 5 schváleno dne 30. 6. 2017, zveřejněno od 12. 7. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - za rok 2016 byl návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse Bohdalov ve dnech 22. 5. 2017 - 29. 6. 2017, schválen ZM na jednání dne 28. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 12. 7. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen ZM na jednání dne 29. 12. 2016, zveřejněn od 21. 2. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtový výhled - na roky 2018 - 2019 sestaven a schválen ZM na jednání dne 29. 12. 2016, zveřejněn od 20. 3. 2017 na internetových stránkách městyse Bohdalov včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce městyse Bohdalov a internetových stránkách městyse Bohdalov ve dnech 13. 12. 2016 - 29. 12. 2016

Účetní doklady - měsíc červen roku 2017 (bankovní výpisy č. 87 - 109)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (Komerční banka, a.s., ČNB)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (fa. č. 17-002-00001 - 17-002-00025) - elektronicky

Pokladní deník - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc červen roku 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2017

Pokladní doklady - měsíc červen rok 2017 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 17-701-00435 - 17-701-00630)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (fa. č. 17-001-00001 - 17-001-00172) - elektronicky
Účetní deník - předložen měsíc leden - červen rok 2017
Účtový rozvrh - předložen rok 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím – veřejnoprávní smlouva ze dne 7. 4. 2017 na dotaci ve výši 4.000,- Kč na nákup sportovního vybavení pro amatérský volejbalový oddíl, schválena starostou městyse, částka vyplacena z pokladny dne 14. 7. 2017, výdajový pokladní doklad č. 17-701-00669, žádost o dotaci ze dne 21. 11. 2016, vyúčtování ze dne 14. 7. 2017
Smlouvy nájemní:
- ze dne 26. 6. 2017 na nájem nebytových prostor, nájem schválen ZM na jednání dne 29. 3. 2017, záměr pronájmu zveřejněn od 10. 3. 2017 do 28. 3. 2017
- ze dne 30. 5. 2017 (smlouva o pachtu pozemku) na pacht pozemku, pacht schválen ZM na jednání dne 29. 3. 2017, záměr pachtu zveřejněn od 10. 3. 2017 do 28. 3. 2017
- ze dne 26. 6. 2017 (smlouva o pachtu pozemku), pacht schválen na jednání ZM dne 3. 5. 2017, záměr pachtu zveřejněn od 10. 3. 2017 do 28. 3. 2017
Smlouvy o převodu majetku:
- na prodej pozemku ze dne 29. 6. 2017, právní účinky vkladu 17. 8. 2017, prodej schválen na jednání ZM dne 19. 6. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 30. 5. 2014 do 19. 6. 2014
- na nákup pozemků ze dne 20. 2. 2017, právní účinky vkladu 21. 2. 2017, nákup schválen na jednání ZM 21. 3. 2016
- na prodej pozemků ze dne 28. 6. 2017, právní účinky vkladu 30. 6. 2017, prodej schválen na jednání ZM dne 29. 3. 2017, záměr prodeje zveřejněn od 10. 3. 2017 do 28. 3. 2017
Smlouva o věcném břemeni - č. NN-014330030685/001 ze dne 16. 2. 2017 s právními účinky vkladu 9. 3. 2017, schválena na jednání ZM dne 28. 12. 2015
Dohody o provedení práce:
- ze dne 2. 5. 2017 na údržbu veřejného prostranství
- ze dne 3. 4. 2017 na údržbu veřejného prostranství
- ze dne 25. 3. 2017 na proškolení členů SDH na obsluhu motorové pily
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
- ze dne 29. 12. 2016
- ze dne 29. 3. 2017
- ze dne 3. 5. 2017
- ze dne 28. 6. 2017
Výsledky kontrol zřízených organizací - "Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Bohdalov" příspěvkové organizace městyse Bohdalov za období 1. 1. 2017 - 16. 6. 2017 ze dne 16. 6. 2017
Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Bohdalov byla schválena na jednání ZM dne 29. 3. 2017
Účetní závěrka městyse Bohdalov byla schválena na jednání ZM dne 28. 6. 2017
Činnost výborů ZM - předloženy zápisy finančního výboru ZM ze dne 16. 2. 2017 (projednání nákupu pozemků potřebných pro výstavbu RD), ze dne 24. 4. 2017 (projednání žádosti o dotaci Římskokatolické farnosti na opravu podlah na faře)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce:
č. 6 schváleno dne 31. 7. 2017, zveřejněno od 18. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
č. 7 schváleno dne 31. 8. 2017, zveřejněno od 11. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce městyse Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 8 schváleno dne 4. 9. 2017, zveřejněno od 2. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce městysu Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 9 schváleno dne 17. 10. 2017, zveřejněno od 8. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce městysu Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 10 schváleno dne 27. 11. 2017, zveřejněno od 8. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce městysu Bohdalov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 17-001-00001 - 17-001-00377)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 17-002-00001 - 17-002-00075)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (Česká spořitelna, a.s., Komerční banka a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (bankovní výpisy č. 189 - 206 k účtu vedenému u Komerční banky a.s.)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 17-701-00922 - 17-701-00967)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017 (u účtů 018, 901, 021, 028, 902, 031, 042)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 30. 11. 2017, Proškolení členů inventurní komise ze dne 20. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec roku 2017

Smlouva nájemní - smlouva o pachtu pozemku ze dne 2. 10. 2017, pacht schválen ZM na jednání dne 27. 9. 2017, zveřejnění záměru pachtu pozemku ve dnech 10. 3. 2017 - 28. 3. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a městys Bohdalov, smlouva o poskytnutí investiční dotace z POVV ZZ1909.0617 na akci "Modernizace dětského hřiště v mateřské škole Bohdalov" ze dne 9. 10. 2017, poskytnuta dotace ve výši 120.000,- Kč, faktura č. 17OF10024 ze dne 19. 6. 2017 na částku 427.372,- Kč vč. DPH, uhrazeno dne 22. 6. 2017 (výpis č. 102 k účtu vedenému u Komerční banky a.s.), Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2017, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 1. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - veřejnoprávní smlouva ze dne 7. 4. 2017 na dotaci ve výši 30.000,- Kč na úhradu provozních nákladů Výstavy Vysočiny a práci s mládeží, schválena starostou městyse dne 29. 3. 2017, uhrazeno dne 8. 11. 2017, Žádost o dotaci ze dne 24. 10. 2016, Závěrečné vyúčtování ze dne 8. 11. 2017

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 15. 12. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZM:

jednání dne 27. 9. 2017

jednání dne 20. 12. 2017

C. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2017 nebyla zjištěna rizika, 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	0,48 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,12 %
Ukazatel dluhové služby	9,54 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	57,63 %
Ukazatel likvidity	6,85

Komentář:

Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2017 činí 8.557.943,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	29,73 %
--	----------------

Dluh městyse Bohdalov nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **29,73 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Bohdalov 29. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Bohdalov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 29. března 2018

Ing. Arnošt Juda

.....
starosta

.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Městys Bohdalov	Ing. Arnošt Juda
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly