

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov

se sídlem Bohdalov 250, 592 13 Bohdalov, IČO: 00294004
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. září 2020 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 **22. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **23. dubna 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti městyse v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23. dubna 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Městys Bohdalov
Bohdalov 250
592 13 Bohdalov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Martina Boháčková Vejskalová**
pověření číslo 20215033310_1
- kontrolor: Ing. Eliška Ferancová
pověření číslo 20205005373_3
- kontrolor: Ing. Libor Hartmann
pověření číslo 20205005373_1
- kontrolor: Ing. Michael Vecheta
pověření číslo 20205005373_9

Podklady předložili: **Ing. Arnošt Juda - starosta**
Marie Bláhová - 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 městyse Bohdalov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov za rok 2020

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 2020 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 | 3,79 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 4,60 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 2,59 % |
| Ukazatel likvidity | 11,56 |

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je 5 176 143 Kč.

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2020 je 4 305 Kč.

| | |
|--|----------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 15,68 % |
|--|----------------|

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. dubna 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor

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. dubna 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 3 strany.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| 1 | 1x | Městys Bohdalov | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2021 až 2022 zveřejněn na úřední desce od 3. 12. 2019 do 20. 12. 2019 a na internetových stránkách od 3. 12. 2019 dosud
Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem městyse dne 19. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách dne 10. 1. 2020
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce od 3. 12. 2019 do 20. 12. 2019 a internetových stránkách od 3. 12. 2020 dosud
Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem městyse dne 19. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách dne 10. 1. 2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Bohdalov sděleno dne 6. 1. 2020
Rozpočtová opatření - schválená starostou městyse:
- č. 3 dne 29. 5. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 11. 6. 2020
- č. 5 dne 20. 7. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 7. 8. 2020
Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 12. 5. 2020 do 29. 6. 2020 a internetových stránkách od 12. 5. 2020 dosud
Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem městyse dne 29. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 7. 7. 2020
Účetní závěrka městyse za rok 2019 schválena zastupitelstvem městyse dne 29. 6. 2020
Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Bohdalov za rok 2019 schválena zastupitelstvem městyse dne 29. 6. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 7. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 7. 2020
Rozvaha - sestavena k 31. 7. 2020
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 7. 2020
Kniha došlých faktur - k 31. 7. 2020 (faktura č. 20-002-00001 až 20-002-00032)
Kniha odeslaných faktur - k 31. 7. 2020 (faktura č. 20-002-00001 až 20-002-00032)
Faktura č. 2020305 ze dne 8. 7. 2020 za COMAC Vispa 35B – podlahový mycí stroj včetně příslušenství ve výši 66 679,47 Kč, dodavatel František Sirotek, IČO 6907224775, uhrazena dne 14. 7. 2020, výpis KB č. 127. Předávací protokol ze dne 9. 7. 2020. Interní doklad č. 20-001-00185 ze dne 14. 7. 2020 - zařazení do majetku ke dni 8. 7. 2020, karta majetku inv. č. 15740 - Podlahový mycí stroj COMAC Vispa 35B s datem pořízení ke dni 9. 7. 2020, pořizovací hodnota 66 679,47 Kč
Bankovní výpisy – k 31. 7. 2020 k běžným účtům (ČNB, KB, ČS), k úvěrovému účtu (ČS) a k účtu sociálního fondu (KB)
Účetní doklady - za měsíc červenec 2020 k bankovními výpisu KB č. 131 až 137
Pokladní deník - k 31. 7. 2020
Pokladní doklady - za měsíc březen 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-701-00249 až 20-701-00285)
Evidence majetku - Přehled pohybů a stavů na účtech za období leden až červenec (majetkové účty a položky)
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc červenec 2020
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 15. 1. 2020 na prodej pozemku parc. č. 2047 o výměře 722 m² v k. ú. Bohdalov ve výši 611 534 Kč, s právními účinky na vklad do katastru nemovitostí ke dni 27. 3. 2020, schválena zastupitelstvem městyse dne 6. 11. 2019, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 20. 9. 2019 do 7. 10. 2019, doplatek kupní ceny po odečtení již složené kauce byl uhrazen ve dvou splátkách: ve výši 431 534 Kč dne 3. 3. 2020, výpis KB č. 41 a 24. 3. 2020 ve výši 170 000 Kč, výpis KB č. 51

Nalezený majetek – 1 Kamenný kříž u silnice II. Třídy č. 388 směr Benzina-Agras, parc. č. 2136/5, oceněn ve výši 1 Kč, zaúčtován dne 1. 3. 2020 interním účetním dokladem č. 20-007-00043

Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č.j. HSJI-47-46/E-2020 ze dne 1. 7. 2020 na majetek v celkové pořizovací hodnotě 169 330,09 Kč, předávající Česká republika – Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina, IČO 70885184. Zaúčtována dne 1. 7. 2020 interním účetním dokladem č. 20-007-00043. Na inventárních kartách majetku evidovány Radiostanice vozidlová v pořizovací hodnotě 80 927,11 Kč (inv. č. 15737) a 2x Radiostanice ruční v pořizovací hodnotě 41 782, 20 Kč (inv. č. 15738 a 15739)

Darovací smlouvy - ze dne 7. 4. 2020, finanční dar městyse ve výši 25 000 Kč od Vodárenské akciové společnosti, a.s. na "boj s koronavirem Covid 19), finanční dar obdrženo dne 21. 4. 2020, bankovní výpis KB č. 68

Darovací smlouva ze dne 15. 7. 2020, poskytnutí finančního daru COOP družstvu Velké Meziříčí ve výši 68 865,89 Kč na pokrytí ztráty schváleno zastupitelstvem městyse dne 29. 6. 2020, finanční dar odeslán na účet obdarovaného dne 27. 7. 2020, bankovní výpis KB č. 135

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 12. 2019, poskytnutí dotace ve výši 150 000 Kč Římskokatolické farnosti Bohdalov na akci „Oprava sociálního zázemí fary a oprava třetí části fary, vybavení fary nábytkem“ schváleno zastupitelstvem městyse dne 19. 12. 2019, žádost ze dne 20. 11. 2019, smlouva zveřejněna na internetových stránkách dne 20. 12. 2019, dotace odeslána na účet příjemce dne 3. 3. 2020 (část 90 000 Kč), bankovní výpis KB č. 41 a dne 17. 3. 2020 (část 60 000 Kč), bankovní výpis KB č. 50

Dohody o provedení práce - ze dne 9. 1. 2020 (obsluha brány k ploše pro ukládání biologického odpadu) a ze dne 20. 5. 2020 (obsluha sběrného dvora)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 12. 2019, 12. 2. 2020 a 29. 6. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou městyse:

č. 7 dne 28. 8. 2020, zveřejněno od 11. 9. 2020,

č. 9 dne 13. 10. 2020, zveřejněno od 11. 11. 2020,

č. 10 dne 23. 11. 2020, zveřejněno od 7. 12. 2020,

schváleno zastupitelstvem městyse:

č. 8 dne 24. 9. 2020, zveřejněno od 25. 9. 2020,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách městyse a na úřední desce městyse zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna 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

Faktury:

- č. VFE200899 ze dne 3. 9. 2020 dodavatel GASTRO PRODUCTION s.r.o. IČO 00514161 na částku 10 464 Kč vč. DPH za nákup "stojan nerezový s bezdotykovým dávkovačem dezinfekce" (2ks), uhrazeno dne 18. 9. 2020 výpis č. 168 (KB, a.s.)

- č. FV2009303 ze dne 15. 10. 2020 dodavatel ALIS spol. s.r.o. IČO 00672416 na částku 41 527 Kč vč. DPH za nákup účetního SW "KEO4 DPH, Homebanking, Pokladna, Příjmové agendy, Účetnictví", uhrazeno dne 23. 10. 2020 výpis č. 188 (KB, a.s.)

- daňový doklad č. PD20-137-09396 ze dne 27. 8. 2020 dodavatel HECHT MOTORS s.r.o. IČO 61461661 na částku 3 028 Kč vč. DPH za nákup "kompresor set HECHT2026", uhrazeno v hotovosti dne 27. 8. 2020, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00859

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 17. 12. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 17. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

- předloženy Inventurní soupisy účtů 021, 022, 331, 336, 337, 342 a 403

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Smlouva o dílo ze dne 26. 11. 2019 zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět díla stavební práce na zakázce "Městys Bohdalov - Prodloužení komunikace u lihovaru" (POVV), cena díla 321 461,76 Kč vč. DPH

- faktura č. 2011200054 ze dne 11. 5. 2020 zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 za provedené stavební práce na zakázce "Městys Bohdalov - Prodloužení komunikace u lihovaru" ve výši 321 461,76 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 25. 5. 2020 výpis č. 91 (KB, a.s.)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p. č. 2000/13 o výměře 836 m² v k. ú. Bohdalov ze dne 11. 8. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 12. 8. 2020, schválená zastupitelstvem městyse dne 29. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 3. 6. 2020 do 19. 6. 2020, doplatek kupní ceny (po odečtení složené kauce ve výši 20 000 Kč) uhrazen dne 12. 8. 2020 výpis č. 145 (KB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a městys Bohdalov investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV na realizaci projektu "Prodloužení komunikace u lihovaru" FV02759.0435 ve výši 127 000 Kč ze dne 13. 10. 2020

- žádost ze dne 26. 6. 2020

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 21. 12. 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 4 000 Kč (na nákup sportovního vybavení pro amatérský volejbalový oddíl) ze dne 5. 10. 2020 schválená starostou městyse dne 5. 10. 2020 (žádost o dotaci ze dne 5. 10. 2020, vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 10. 2020), finanční částka vyplacena v hotovosti dne 9. 10. 2020, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00979

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 24. 9. 2020 a 17. 12. 2020