

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov

se sídlem Bohdalov 250, 592 13 Bohdalov, IČO: 00294004
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. srpna 2022 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 **10. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti městyse v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 22. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Bohdalov
Bohdalov 250
592 13 Bohdalov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_5
- kontrolor:
pověření číslo 20235076803_1
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_9
- kontrolor:
pověření číslo: 20225083768_5

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Libor Hartmann

Lenka Malcová

Miloslava Neubauerová

RNDr. Arnoštka Ženčáková

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov za rok 2022

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 2022 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	0,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,89 %
Ukazatel likvidity	8,51

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2022 ve výši 2 611 943 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	9,26 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. května 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor

Lenka Malcová

.....
kontrolor

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 12. do 23. 12. 2021, schválen zastupitelstvem dne 22. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 1. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 12. do 23. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 22. 12. 2021, zveřejněn dne 19. 1. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 29. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Bohdalov“, stanoveny zastupitelstvem městyse dne 22. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 28. 2. 2022, zveřejněno dne 22. 3. 2022

- č. 4 dne 22. 6. 2022, zveřejněno dne 11. 7. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 5. do 14. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 22. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 7. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022

Účetní deník - za leden až srpen 2022

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 8. 2022

- běžná činnost faktury č. 22-001-00001 až 22-001-00236

- vyúčtování k zálohám faktury č. 22-023-00001 až 22-023-00047

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 8. 2022

- běžná činnost faktury č. 22-002-00001 až 22-002-00043

- samofakturace dřevo faktury č. 22-016-00001 až 22-016-00012

Faktura č. 150330565 ze dne 3. 6. 2022 (KDF č. 140) dodavatel Global elektro s.r.o. IČO 02403811 na částku 10 986 Kč vč. DPH za myčku na nádobí Whirpool, uhrazena dne 8. 6. 2022 výpis č. 104 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

Faktura č. 22020 ze dne 25. 1. 2022 (KDF č. 24) dodavatel Goeset spol. s r.o. IČO 25527461 na částku 34 485 Kč vč. DPH za GP Bohdalov 915-112/2021, uhrazena dne 11. 2. 2022 výpis č. 27 (KB), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 2022-200051 ze dne 31. 7. 2022 (KDF č. 199) dodavatel STAREDO s.r.o. IČO 28270495 na částku 2 152 612,82 vč. DPH za provedené práce na akci „Obnova školního sportovního areálu v Bohdalově“, uhrazena dne 24. 8. 2022 výpis č. 151 (KB), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 2022-200026 ze dne 30. 6. 2022 (KDF č. 185) dodavatel STAREDO s.r.o. IČO 28270495 na částku 129 021,77 Kč vč. DPH za provedené práce na akci „Obnova

školního sportovního areálu v Bohdalově“, uhrazena dne 27. 7. 2022 výpis č. 136 (KB), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 220100034 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 155) dodavatel VHS Žďár nad Sázavou, spol. s r.o. IČO 13695355 na částku 756 602,25 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Bohdalov – zkapacitnění jednotné kanalizace“, uhrazena dne 27. 6. 2022 výpis č. 118 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (ČNB, ČS, KB – běžné účty, ČS – úvěrový účet, KB – sociální fond, KB – 2x termínovaný vklad)

Účetní doklad č. 22-801-00038 ze dne 1. 3. 2022 (dar ve výši 20 000 Kč na pomoc obyvatelům Ukrajiny schválený starostou dne 28. 2. 2022, odesláno na účet SOS Ukrajina vedený společností Člověk v tísni o.p.s., výpis KB č. 38, zaúčtováno na účet 572)

Účetní doklad č. 22-007-00034 ze dne 6. 4. 2022, zařazení na účet 021 majetku „Chodník podél silnice III/35429 (k Pavlovu)“ v pořizovací ceně 2 930 171,30 Kč, inventurní karta č. 15894 (transfer ve výši 1 396 823 Kč), kolaudační souhlas s užíváním stavby „Městys Bohdalov – novostavba chodníku podél silnice III/35429 (k Pavlovu)“ ze dne 6. 4. 2022

Pokladní deník - za hlavní činnost předložen ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00693)

Pokladní doklady - za hlavní činnost za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00616 až 22-701-00693)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 021, 028, 902, 069) ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za srpen 2022

Účetní závěrka městyse za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 22. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Bohdalov“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 23. 3. 2022

Smlouva o dílo ze dne 6. 5. 2022, zhotovitel STAREDO s.r.o. IČO 28270495, předmět smlouvy "Obnova sportovního areálu v Bohdalově", cena díla Kč 13 631 000 bez DPH (16 493 510 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 10. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2022

Dodatek č. 2 k SOD ze dne 3. 6. 2022 (zhotovitel VHS Žďár nad Sázavou, spol. s r.o. IČO 13695355, předmět díla „Bohdalov - Zkapacitnění kanalizace SO 01 kanalizace“), předmět dodatku vícepráce, cena díla 6 792 945,51 Kč bez DPH (8 219 464,07 Kč vč. DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 17. 6. 2022

Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 31. 8. 2022, převod závlahového zařízení PZT, nabyvatel Tělovýchovná jednota Sokol Bohdalov, z.s. IČO 48895270, zaúčtování zůstatkové ceny ve výši 719,60 Kč na účet 543, vyraženo z majetku z účtu 022 v pořizovací ceně 97 332 Kč, inventurní karta č. 1000000081

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 60 000 Kč (obdarovaný SEVAK star s.r.o., IČO 27562310) na krytí ztráty provozu Pošty Partner v Bohdalově za rok 2021 ze dne 27. 5. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 2. 6. 2022, výpis KB č. 100, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 25 089 Kč (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí, IČO 00032344) ze dne 31. 3. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 26. 4. 2022, výpis KB č. 71, zaúčtováno na účet 572, příloha výše nákladů prodejny Chroustov za rok 2021 (ztráta ve výši 25 088,55 Kč)

Darovací smlouva na darování věci – obrazu Bohdalova v hodnotě 1 000 Kč (obdarovaný městys) ze dne 17. 1. 2022, zaúčtováno na účet 902

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 235 000 Kč (příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Bohdalov, z.s., IČO 48895270) na částečnou úhradu provozních výdajů budovy šaten (voda, plyn, el. energie), výdajů na údržbu sportovních ploch, sportovních zařízení a činnost za rok 2022 ze dne 24. 3. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2022, žádost ze dne 22. 12. 2021, vyúčtování do 10. 1. 2023, zaúčtováno na účet 373

Dohody o provedení práce:

- ze dne 11. 1. 2022 (obsluha brány k ploše pro ukládání biologického odpadu, os.č. 143), za duben vyplacená ve výši 780 Kč před zdaněním dne 10. 5. 2022 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 22-701-00315
 - ze dne 9. 12. 2021 (práce v obecní knihovně v roce 2022, os.č. 135), vyplacená za květen ve výši 7 000 Kč před zdaněním bankovním převodem dne 10. 6. 2022, výpis KB č. 106
- Smlouva o dalším členském vkladu ve výši 1 288 000 Kč ze dne 24. 6. 2022 uzavřená mezi městysem a Lesním družstvem obcí se sídlem v Příbyslavi schválená zastupitelstvem městyse dne 22. 12. 2021, dohoda o započtení vzájemných pohledávek (další členský vklad a část pachtovného) ze dne 24. 6. 2022, zaúčtováno na účet 069
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 12. 2021, 23. 3., 22. 6. a 31. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schváleno starostou:

- č. 10 dne 7. 12. 2022, zveřejněno dne 21. 12. 2022
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2022
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
- Knihy došlých faktur - ke dni 31. 12. 2022
- běžná činnost faktury č. 22-001-00001 až 22-001-00367
 - vyúčtování k zálohám faktury č. 22-023-00001 až 22-023-00053
- Knihy odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2022
- běžná činnost faktury č. 22-002-00001 až 22-002-00072
 - samofakturace dřevo faktury č. 22-016-00001 až 22-016-00013
- Faktury:
- č. 202234 ze dne 7. 10. 2022 (KDF č. 259) dodavatel HOFNAR, s.r.o. IČO 25591827 na částku 180 000 Kč vč. DPH za dodání a položení střešní krytiny KD Chroustov, uhrazena dne 12. 10. 2022 výpis č. 180 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
 - č. 2022-200070 ze dne 30. 9. 2022 (KDF č. 261) dodavatel STAREDO s.r.o. IČO 28270495 na částku 3 752 891,85 Kč vč. DPH za provedené práce na obnově školního sportovního areálu, uhrazena dne 26. 10. 2022 výpis č. 187 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
 - č. FV20828 ze dne 1. 11. 2022 (KDF č. 279) dodavatel Prodag Zlín, s.r.o. IČO 46975519 na částku 61 976 Kč vč. DPH za kotoučové rozmetadlo, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 194 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 16898
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, ČS, KB – běžné účty, ČS – úvěrový účet, KB – sociální fond, KB – 2x termínovaný vklad)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu KB a. s., výpisy č. 207 až 215)
- Pokladní deník - za hlavní činnost předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00952)
- Pokladní doklady - za hlavní činnost za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00898 až 22-701-00952)
- Evidence poplatků - za psy, TKO, z pobytu
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 12. 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 1. 11. 2022
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2022
 - Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 10. 2. 2023

Dohoda o vzájemném majetkovém vypořádání uzavřena dne 9. 12. 2022 (Městys Bohdalov obdarovaný) Plynofikací Chroustov od obce Černá, bezúplatný převod stavby STL plynovodu a přípojek na pozemcích v k. ú. Bohdalov v zůstatkové ceně 4 059 855 Kč ke dni 31. 12. 2022, zaúčtováno na účet (021)

Směnná smlouva (městys nabyvatel) pozemků od Kraje Vysočina (IČO 70890749) v celkové výši 39 043,06 Kč a (Kraj Vysočina nabyvatel) pozemků od městyse Bohdalov (IČO 00294004) v celkové výši 1 194,29 Kč, smlouva ze dne 7. 10. 2022 právní účinky vkladu ke dni 13. 10. 2022 (záměr zveřejněn od 29. 8. do 14. 9. 2022), směna schválena zastupitelstvem městyse dne 14. 9. 2022

Kupní smlouva (městys jako prodávající) pozemek p. č. 138/12, k. ú. Chroustov u Bohdalova, smlouva ze dne 28. 11. 2022 (kupující Lucie H. nar. 1995) s právními účinky vkladu ke dni 30. 11. 2022, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 14. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 4. 8. do 22. 8. 2022, kupní cena ve výši 881 666,50 Kč vč. DPH, uhrazena dne 29. 11. 2022 výpis č. 204 (KB a. s.)

Smlouva o poskytnutí investiční dotace FV02825.0600 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 3. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce asfaltového povrchu tenisových kurtů Chroustov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 1. 2023

- faktura č. 2211200265 ze dne 31. 8. 2022 (KDF č. 22-001-00229) dodavatel COLAS CZ a. s. IČO 26177005 na částku 417 943,68 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na zakázce „Rekonstrukce asfaltového povrchu tenisových kurtů Chroustov“, uhrazena dne 27. 9. 2022 výpis č. 171 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 021

Veřejnoprávní smlouva ze dne 8. 12. 2022 uzavřena s Římskokatolickou farností Bohdalov IČO 48898821, neinvestiční dotace ve výši 200 000 Kč na opravu věže kostela sv. Vavřince v Bohdalově, žádost ze dne 22. 11. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 14. 12. 2022, dotace vyplacena dne 14. 12. 2022 výpis č. 213 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 20. 1. 2023 (dotace byla vyúčtována dne 11. 1. 2023)

Dohody o provedení práce - ze dne 31. 12. 2021 (údržba obce, os. č. 159), za říjen 2022 sjednána odměna 160 Kč/ hod., vyplacena v částce 1 904 Kč dne 10. 11. 2022 výpis č. 192 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 14. 9., 19. 10. a 7. 12. 2022