

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov

se sídlem Bohdalov 250, 592 13 Bohdalov, IČO: 00294004
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. července 2023 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 **4. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **29. května 2024** 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 29. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Bohdalov
Bohdalov 250
592 13 Bohdalov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042
- kontrolor:
pověření číslo 20235357636
- kontrolor:
pověření číslo 20235334864

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Jiří Pejcha

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Ing. Arnošt Juda - starosta

Marie Bláhová - účetní

Kateřina Janščíková - referentka úřadu

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 konečném 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.**

Při dílčím přezkoumání městyse Bohdalov za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.:**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov za rok 2023

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 2023 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	0,87 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,17 %
Ukazatel likvidity	18,46

Komentář:

Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 1 422 743 Kč (úvěr) a 185 800 Kč (ostatní dlouhodobé závazky)

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	4,02 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. května 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

Ing. Šárka Simandlová

.....
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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Bohdalov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 11. 2022 do 4. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 7. 12. 2022, zveřejněn dne 4. 1. 2023 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 15. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Bohdalov“, stanoveny zastupitelstvem dne 7. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schváleno starostou:

- č. 1 dne 11. 1. 2023, zveřejněno dne 10. 2. 2023

schváleno zastupitelstvem:

- č. 3 dne 8. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 3. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 5. do 8. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 7. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 6. 2023 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 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00190)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 23-016-00001 až 23-016-00006 pro samofakturaci a č. 23-002-00001 až 23-002-00025 pro běžné vydané faktury)

Faktury:

- č. 52923 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00160) dodavatel Radek Zvolánek IČO 86904906 na částku 48 650 Kč (neplátce DPH) za montáž kazetového podhledu v Bohdalově na č. p. 45, uhrazena dne 13. 6. 2023 výpis č. 105 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 123019819 ze dne 19. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00144) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 27 554 Kč vč. DPH za nákup 3 ks zásahových obleků kalhot, uhrazena dne 5. 6. 2023 výpis č. 99 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 16966/1 až 3, 16967/1 až 3

- č. 0015/2023 ze dne 22. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00126) dodavatel OPRAVY KOMUNIKACÍ VYSOČINA, s.r.o. IČO 10804048 na částku 79 860 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací tryskovou metodou, uhrazena dne 24. 9. 2023 výpis č. 91 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023001 ze dne 28. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00022) dodavatel K-D Contractor s.r.o. IČO 28278062 na částku 40 267,50 Kč vč. DPH za opravu lesních cest, rovnání terénu, uhrazena dne 16. 2. 2023 výpis č. 27 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, ČS, a.s. – běžný a úvěrový účet, Raiffeisenbank a.s. - běžný účet, spořicí účet a termínovaný vklad, KB, a.s. – běžný účet, sociální fond, 2x termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 98 až 119 - KB, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00522)
Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00397 až 23-701-00522)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 018, 021, 022, 028, 031, 042, 901, 902) ke dni 30. 6. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Účetní závěrka městyse za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 7. 6. 2023
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Bohdalov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 7. 6. 2023
Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BZR/4430/2022-BZRM ze dne 20. 3. 2023 (městys nabývá od UZSVM, IČO: 69797111) s právními účinky vkladu ke dni 15. 5. 2023, nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem dne 8. 3. 2023
Kupní smlouva (městys jako prodávající) ze dne 14. 11. 2022 (kupující Hana K. nar. 1985) s právními účinky vkladu ke dni 9. 1. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 4. 8. do 22. 8. 2022, kupní cena ve výši 891 104,50 Kč uhrazena dne 3. 1. 2023 výpis č. 2 KB, a.s.)
Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 3. 2023 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 89 207,34 Kč (krytí ztráty provozu prodejny Chroustov 2022), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, dar vyplacen dne 29. 3. 2023 výpis č. 53 (KB, a.s.)
Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 28. 4. 2023 (obdarovaný SEVAK star s.r.o. IČO 27562310), finanční dar ve výši 60 000 Kč (krytí ztráty provozu Pošty Partner v Bohdalově za rok 2022), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, dar vyplacen dne 3. 5. 2023 výpis č. 77 (KB, a.s.)
Dohody o provedení práce:
- ze dne 31. 12. 2022 (úklid prostor zdravotního střediska, úřadu městyse a veřejných prostor vč. zimní údržby, os. č. 178), za květen 2023 sjednána odměna ve výši 3 750 Kč, vyplacena dne 9. 6. 2023 výpis č. 103 (KB, a.s.)
- ze dne 31. 12. 2022 (sečení zelených ploch a údržbářské práce v Bohdalově, os. č. 159), za květen 2023 sjednána odměna ve výši 5 400 Kč, vyplacena dne 9. 6. 2023 výpis č. 103 (KB, a.s.)
- ze dne 31. 12. 2022 (práce v obecní knihovně, os. č. 135), za květen 2023 sjednána odměna ve výši 8 000 Kč, vyplacena dne 9. 6. 2023 výpis č. 103 (KB, a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 7. 12. 2022, 8. 3. a 7. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. 2023 do 4. 1. 2024, schválen zastupitelstvem dne 6. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 1. 2024 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - schválena starostou:
- č. 5 dne 30. 6. 2023, zveřejněno dne 12. 7. 2023
- č. 7 dne 31. 10. 2023, zveřejněno dne 20. 11. 2023
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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00402)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-016-00001 až 23-016-00009 pro samofakturaci a č. 23-002-00001 až 23-002-00063 pro běžné vydané faktury)

Faktury:

- č. 20237 ze dne 10. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00201) dodavatel David Svoboda IČO 75737931 na částku 35 420 Kč (neplátce DPH) za zednické práce na budově č.p. 45, uhrazena dne 12. 7. 2023 výpis č. 127 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 2037
- č. 20233 ze dne 25. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00215) dodavatel Michal Kratochvíl IČO 07302088 na částku 148 500 Kč (neplátce DPH) za zhotovení železobetonové stěny pro montáž česlí ČOV Bohdalov, uhrazena dne 31. 7. 2023 výpis č. 137 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 15365
- č. 5362023 ze dne 31. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00219) dodavatel FONTANA R, s.r.o. IČO 47911972 na částku 813 241 Kč vč. DPH za dodání česel vč. montáže ČOV Bohdalov, uhrazena dne 10. 8. 2023 výpis č. 144 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 15365
- č. 82023 ze dne 7. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00231) dodavatel MgA. Jan Kracík IČO 27872548 na částku 105 270 Kč vč. DPH za provedení restaurátorských prací socha sv. Jana, uhrazena dne 11. 8. 2023 výpis č. 145 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 470230075 ze dne 16. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00237) dodavatel UCHYTIL s.r.o. IČO 60734078 na částku 307 901,44 Kč vč. DPH za vyregulování otopné soustavy v ZŠ Bohdalov, uhrazena dne 21. 8. 2023 výpis č. 150 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 2035
- č. 2312246 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00271) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 44 431 Kč vč. DPH za KEO4 evidence hřbitovů a matrika, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 169 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518
- č. 230100329 ze dne 3. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00296) dodavatel Miroslav Šibor IČO 71849211 na částku 67 170 Kč vč. DPH za oprava čerpadla Kidrosta COCQ, uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 184 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 11231001 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00307) dodavatel Dabaki s.r.o. IČO 07120559 na částku 46 000 Kč vč. DPH za mulčovač BEMH 180, uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 184 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet (022), inv. č. 16990
- č. 241001741 ze dne 11. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00364) dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663 na částku 109 952,70 Kč vč. DPH za zásahový oblek SGARD 5 ks, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 228 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 17007/1 až 17007/5

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČS, a.s. – běžný a úvěrový účet, Raiffeisenbank a.s. - běžný účet, spořicí účet a termínovaný vklad, KB, a.s. – běžný účet, sociální fond)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00919)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00724 až 23-701-00795)

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00741 ze dne 6. 10. 2023 na částku 1 288 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 3210016061 na částku 1 176 Kč vč. DPH, dodavatel ELKOV elektro a.s. IČO 26279690 za nákup přenosného přímotopu, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 2p1326 a daňový doklad (paragon) č. 358733 na částku 112 Kč vč. DPH dodavatel COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344 za nákup prodlužovacího kabelu, zaúčtováno na účet 501

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00759 ze dne 12. 10. 2023 na částku 22 627 Kč vč. DPH, daňový doklad (paragon) č. 1781 dodavatel Lukáš Hájek IČO 71607447 za nákup kamen Heater, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 16992
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi, pobyt)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 1. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 11. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
- Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 2. a výkaz FIN 2-12 z 2. 2. 2024
- Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 28. 11. 2023 na pronájem pozemku p.č. 319 a budovy č.p. 250 nájemné ve výši 1 025 Kč a energie ve výši 2 900 Kč měsíčně, záměr zveřejněn od 26. 5. do 12. 6. 2023, schváleno starostou dne 26. 7. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0409 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 29. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Nákup traktorového nosiče kontejnerů a valníkového kontejneru“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 4. 202, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 12. 2023
- Faktura č. 102023 ze dne 11. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00115) dodavatel Ing. Vojtěch Musil IČO 06053939 na částku 483 092,50 Kč vč. DPH za traktorový nosič kontejnerů a příslušenství, uhrazena dne 15. 5. 2023 výpis č. 84 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 16963, 16964/1-3
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 11. 12. 2023 uzavřena s Diecézní charitou Brno (Oblastní charita Žďár nad Sázavou) IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 80 000 Kč na úhradu provozních nákladů, žádost ze dne 2. 12. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 14. 12. 2023, dotace vyplacena dne 14. 12. 2023 výpis č. 12 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 1. 2024 (dotace byla vyúčtována dne 8. 1. 2024)
- Dohody o provedení práce - ze dne 29. 9. 2023 (správa a úklid KD a veřejných prostor), za listopad 2023 sjednána odměna ve výši 130 Kč/h, vyplacena dne 12. 12. 2023 VPD 23-701-00888
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 6. 9. a 6. 12. 2023