

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Božejov

se sídlem Božejov 111, 394 61 Božejov, IČO: 00247855
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2021 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. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **18. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti městyse v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 18. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Božejov
Božejov 111
394 61 Božejov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_5
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_2
- kontrolor:
pověření číslo 20215065466_4

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Eliška Ferancová

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Miroslav Tříška - starosta

Miroslava Strnadová - účetní

Jitka Sochorová - 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 Božejov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Městys vykazuje ke dni 31. 12. 2021 na rozvahovém účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky zůstatek ve výši 307 632,28 Kč, který nebyl ničím doložen. Dále na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty městys vykazuje zůstatek ve výši 390 723,50 Kč, podle předloženého daňového přiznání měl být zůstatek 392 813 Kč. Rozdíl ve výši 2 089,50 Kč nebyl ničím doložen. Obdobně nebyly doloženy: rozdíl ve výši 600 Kč na účtu 419 - Ostatní fondy nebo rozdíl ve výši 224 Kč na účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění.

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Božejov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

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 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	4,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,20 %
Ukazatel likvidity	6,31

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. května 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor - přítomen při dílčím přezkoumání

Poučení

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 18. května 2022.

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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Božejov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách městyse od 25. 11. 2020 do 11. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 11. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 7. 1. 2021

Stanovení závazných ukazatelů Základní škole a mateřské škole Božejov ze dne 17. 12. 2020

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách městyse

- č. 1 ze dne 9. 3. 2021 schválené zastupitelstvem městyse, zveřejněné dne 18. 3. 2021

- č. 2 ze dne 7. 6. 2021 schválené starostou městyse, zveřejněné dne 7. 6. 2021, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 30. 10. 2018

- č. 4 ze dne 20. 7. 2021 schválené zastupitelstvem městyse, zveřejněné dne 16. 8. 2021

- č. 8 ze dne 25. 10. 2021 schválené starostou městyse, zveřejněné dne 27. 10. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách městyse od 12. 5. 2021 do 1. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 1. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 3. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření městyse a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka

- městyse za rok 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 1. 6. 2021

- Základní školy a mateřské školy Božejov za rok 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 1. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 10. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 10. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 10. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 10. 2021

Opis položek za období leden až říjen – účty 028, 022, 021, položky 5137, 6121, 6122

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 10. 2021 (faktury č. 20210001 až 20210287)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 10. 2021 (faktury č. 2021001 až 2021017, faktury č. 20219001 až 20219078 – les)

Faktura č. 31/21 ze dne 7. 5. 2021 za křovinořez, 4x lopatu, sací koš ve výši 20 814 Kč, dodavatel KOVOMAT Václav Martin, IČO 63256215, uhrazena dne 10. 5. 2021, bankovní výpis ČS č. 94

Účetní doklad č. 710128 ze dne 10. 5. 2021 – předpis faktury

Účetní doklad č. 100094 ze dne 10. 5. 2021 (zařazení křovinořezu v hodnotě 19 995 Kč na účet 028)

Karta majetku inv. č. II d/1468 Křovinořez ECHO SRM 520 – pořizovací hodnota 19 995 Kč, s datem zařazení ke dni 10. 5. 2021

Faktura č. 2122 ze dne 29. 9. 2021 za provedené klempířské a izolačnické práce na akci výměna hydroizolačního pláště střechy budovy Mateřské školy Božejov č. p. 155 ve výši 369 050 Kč, dodavatel Lubomír Hadrava, IČO 49054481, uhrazená dne 1. 10. 2021, bankovní výpis ČS č. 185

Účetní doklad č. 710268 ze dne 1. 10. 2021 (předpis faktury na účet 511)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 10. 2021 (ČS, ČNB - běžné účty, ČS - sociální fond)

Účetní doklady - za srpen 2021 k bankovnímu výpisu ČS č. 158 až 164

Usnesení zastupitelstva ze dne 1. 6. 2021 o prominutí pohledávky ve výši 61 641,10 Kč (dlužník Sambio Praha)

Účetní doklad č. 610033 ze dne 2. 6. 2021 (vyřazení pohledávky)

Pokladní kniha - ke dni 31. 10. 2021 (doklady č. 1 až 354 - příjmové a výdajové)
Pokladní doklady - č. 272 až 288 za srpen 2021 (příjmové a výdajové)
Rekapitulace mezd za měsíc říjen 2021
Smlouva o dílo (dodavatel TEWIKO systems, s. r. o., IČO 25472887) ze dne 16. 9. 2020 na akci „Vybudování a obnova míst aktivního a pasivního odpočinku Božejov“, cena díla 1 477 563,67 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 10. 2020
Faktura č. 3210115 (dodavatel TEWIKO systems, s. r. o., IČO 25472887) ze dne 29. 6. 2021 za dodání a instalaci herních prvků na akci „Vybudování a obnova míst aktivního a pasivního odpočinku Božejov“ ve výši 1 477 563,67 Kč, uhrazená dne 13. 8. 2021, bankovní výpis ČS č. 157
Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby – díla ze dne 14. 6. 2021 na akci „Vybudování a obnova míst aktivního a pasivního odpočinku Božejov“ předávající TEWIKO systems, s. r. o., IČO 25472887
Účetní doklad č. 100157 ze dne 13. 8. 2021 (zařazení herních prvků na účet 021)
Karta majetku inv. č. HIM-S 2/56 - Herní prvky v pořizovací hodnotě 1 477 563,67 Kč a transferem ve výši 1 034 294 Kč, s datem zařazení 13. 8. 2021
Kupní smlouva ze dne 26. 10. 2021 na speciální skříňový automobil – Požární vozidlo AVIA, cena 209 000 Kč, prodávající Město Pacov, IČO 00248789, schválena zastupitelstvem městyse dne 9. 3. 2021, kupní cena uhrazena dne 27. 10. 2021, bankovní výpis ČS č. 201
Předávací protokol ze dne 28. 10. 2021
Technický průkaz s datem přeregistrace ke dni 27. 10. 2021
Účetní doklad č. 10020127 ze dne 27. 10. 2021 (zaúčtování na účet 022)
Karta majetku inv. č. DP/9 Požární vozidlo AVIA 31T-K – pořizovací hodnota 209 000 Kč, s datem zařazení ke dni 26. 10. 2021
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč na činnost (obdarovaný Spolek Zvoneček Pelhřimov, IČO 22850929) ze dne 16. 3. 2021 schválená zastupitelstvem městyse dne 9. 3. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 23. 3. 2021 (výpis ČS č. 59, účetní doklad č. 100059)
Účetní doklad č. 720006 ze dne 23. 3. 2021 (předpis darovací smlouvy)
Potvrzení o poskytnutí bezúplatného nepeněžního plnění v souvislosti s odstraňováním následků živelní pohromy ze dne 16. 8. 2021 (21 m3 řeziva na krov základní školy v obci Hrušky v hodnotě 58 260 Kč), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem městyse dne 20. 7. 2021
Účetní doklad č. 610045 ze dne 9. 8. 2021 (poskytnutí daru dřeva v hodnotě 50 820 Kč)
Účetní doklad č. 610057 ze dne 31. 10. 2021 (proučtování poměrné části nakládání a přepravy dřevní hmoty v částce 7 440 Kč)
Nájemní smlouva (městys jako pronajímatel) o dočasném užívání pozemku p.č. 40/2 o výměře 740 m2 v k.ú. Božejov ze dne 29. 6. 2021 schválená zastupitelstvem městyse dne 1. 6. 2021, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách městyse od 14. 5. 2021 do 1. 6. 2021
Smlouva o pronájmu nebytových prostor v 1. NP v domě č.p. 5 ze dne 18. 10. 2021 schválená zastupitelstvem městyse dne 12. 10. 2021, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách městyse od 27. 9. 2021 do 12. 10. 2021
Smlouva o kontokorentním úvěru č. 0622114379/21 ze dne 24. 6. 2021, přijetí úvěru ve výši 1 500 000 Kč formou debetního zůstatku běžného účtu na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru schválilo zastupitelstvo městyse dne 1. 6. 2021, doba čerpání do 29. 6. 2022, doba splácení do 30. 6. 2022, poskytovatel Česká spořitelna, a.s., IČO 45244782
Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ID FV02791.0489 ze dne 25. 10. 2021 na realizaci projektu „Stavební úpravy sociálního zařízení a skladu hraček v suterénu mateřské školy Božejov č.p. 155 “ ve výši 100 000 Kč, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 6. 2021
Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 8. 11. 2021

Faktura č. 2021/2 ze dne 10. 3. 2021 za opravu stropu a stěn a podlahy v budově MŠ v Božejově ve výši 185 700,52 Kč, dodavatel Jaroslav Pelíšek, IČO 47246871, uhrazena dne 18. 3. 2021, bankovní výpis ČS č. 55

Faktura č. 21004 ze dne 7. 5. 2021 za opravu soc. zařízení Akce MŠ Božejov ve výši 44 600,60 Kč, dodavatel Petr Strnad, IČO 60863005, uhrazena dne 15. 5. 2021, bankovní výpis č. 99

Dohody o provedení práce

- ze dne 30. 8. 2021 (úklid veřejného prostranství)

- ze dne 6. 9. 2021 (sběrný dvůr)

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a mateřské školy Božejov za období leden až květen 2021 ze dne 7. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení

- ze dne 11. 12. 2020

- ze dne 9. 3., 1. 6., 20. 7. a 12. 10. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 9 ze dne 5. 11. 2021 schválené starostou obce, zveřejněné dne 30. 11. 2021

- č. 10 ze dne 14. 12. 2021 schválené zastupitelstvem obce, zveřejněné dne 22. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deníky - za leden - prosinec 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 20210001 - 20210379)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 20219100 - 20219105)

Faktura č. 210402512 (v KDF č. 302, dodavatel Elpe s.r.o., IČO 49050494) ze dne 25. 10. 2021 na částku 34 680 Kč vč. DPH za vánoční osvětlení 6 ks vč. úchytů, uhrazená bankovním převodem dne 5. 11. 2021 (výpis ČS č. 206, účetní doklad č. 100206)

Účetní doklad č. 710310 ze dne 5. 11. 2021 (předpis faktury č. 302)

Účetní doklad č. 610086 ze dne 31. 12. 2021 (oprava účtování vánočního osvětlení, zařazení na účet 028), karty majetku inv. č. Ila/1472 až Ila/1477

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (ČS, ČNB - běžné účty, ČS - sociální fond)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2021 (hrobová místa, nájmy pozemků, nájmy nebytových prostor, nájmy rybníků)

Evidence neuhrazených pohledávek ke dni 31. 12. 2021

Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU ke dni 31. 12. 2021

Stav rozpouštění transferů dle projektů k 31. 12. 2021

Záznam o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku (hasiči) ze dne 20. 1. 2022 (např. boty, hadice) v celkové výši 29 362,40 Kč

Záznam o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku (úřad) ze dne 20. 1. 2022 (např. akumulární kamna, popelnice) v celkové výši 50 452,23 Kč

Účetní doklad č. 610103 ze dne 31. 12. 2021 (vyřazení majetku v hodnotě 80 213,43 Kč z účtu 028)

Záznam o vyřazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku (hasiči) ze dne 24. 1. 2022 - kanystr v hodnotě 80 Kč

Záznam o vyřazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku (obec) ze dne 24. 1. 2022 (např. stůl, chladnička) v celkové hodnotě 18 800,50 Kč

Účetní doklad č. 610095 ze dne 31. 12. 2021 (vyřazení majetku v hodnotě 18 880,50 Kč z účtu 902)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021
Plán inventur ze dne 14. 12. 2021
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2021
Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022
Příloha k inventarizační zprávě (seznam inventurních soupisů vč. vyčíslení inventarizačních rozdílů)
3x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021
Mzdová agenda
- Mzdové listy pro rok 2021
- Rekapitulace mezd za období 12/2021
- Přehled o výši pojistného za období 12/2021
- Kontrolní sestava daní za prosinec 2021
- Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2021
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 13 600 Kč na sociální péči ze dne 16. 12. 2021
schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, uhrazená dne 17. 12. 2021, výpis ČS
č. 236, účetní doklad č. 100236, obdarovaný Oblastní charita Pelhřimov, IČO 47224541
Účetní doklad č. 720026 ze dne 16. 12. 2021 (předpis darovací smlouvy na účet 572)
Příloha ke smlouvě o nájmu č. 392/2022 bez data, schválená zastupitelstvem obce dne
14. 12. 2021 (zvýšení nájemného, beze změny výměry)
Dohody o provedení práce
- ze dne 28. 10. 2021 na obsluhu sběrného dvora v listopadu, sjednaná odměna 1 400 Kč,
vyplacená v hotovosti ve výši 1 190 Kč dne 13. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 404,
mzdový list os.č. 65
- ze dne 30. 11. 2021 na obsluhu sběrného dvora v období 1. - 19. 12. 2021, sjednaná
odměna 1 000 Kč, vyplacená v hotovosti ve výši 850 Kč dne 12. 1. 2022, mzdový list os.č. 65
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14. 12. 2021