

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 33411/2021 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
městyse Bobrová**

se sídlem Bobrová 138, 592 55 Bobrová, IČO: 00293971  
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 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 **30. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **15. dubna 2021** 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 15. dubna 2021.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Městys Bobrová  
Bobrová 138  
592 55 Bobrová

**Místo provedení konečného přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **RNDr. Arnoštka Ženčáková**  
pověření číslo 20205060508\_11  
- kontrolor: Ing. Eliška Ferancová  
pověření číslo 20205005373\_3

**Podklady předložily:** **Zdeňka Smažilová - starostka**  
Jarmila Procházková - 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 Bobrová **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 Bobrová 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	4,87 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,42 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	2,81 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,68 %
Ukazatel likvidity	16,63

Komentář: Městys vykazuje ke dni 31. 12. 2020 dlouhodobé závazky ve výši 7 552 437 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>29,24 %</b>
--	----------------

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

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....  
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 15. 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Městys Bobrová	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Bobrová byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách městyse od 28. 11. 2019 do 16. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 20. 12. 2019

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách městyse a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce městyse

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Bobrová ze dne 19. 12. 2019

- Základní školy Bobrová ze dne 19. 12. 2019

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách městyse

- č. 1 ze dne 26. 2. 2020 schválené zastupitelstvem městyse, zveřejněné dne 3. 3. 2020

- č. 8 ze dne 26. 8. 2020 schválené radou městyse (pověření rady ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 19. 9. 2016), zveřejněné dne 28. 8. 2020

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách městyse od 1. 6. 2020 do 17. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření městyse a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 18. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření městyse a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka

- městyse za rok 2019 schválená zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2020

- Mateřské školy Bobrová za rok 2019 schválená radou městyse dne 26. 2. 2020 včetně vypořádání hospodářského výsledku

- Základní školy Bobrová za rok 2019 schválená radou městyse dne 26. 2. 2020 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 8. 2020 (faktury č. 1 - 358)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 8. 2020 (faktury č. 5 - 88)

Faktura č. 20201067 (v KDF č. 256, dodavatel Elektrofyzika s.r.o., IČO 00293971) na částku 45 375 Kč vč. DPH za DryPol a měření vlhkosti ze dne 30. 6. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 2. 7. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/149)

Účetní doklad č. 20256 ze dne 30. 6. 2020 (předpis faktury č. 256)

Účetní doklad č. 156 ze dne 2. 7. 2020 (úhrada faktury č. 256)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 8. 2020 (ČSOB - úvěrový, 2x ČSOB - fondy, Poštovní spořitelna, ČSOB, ČNB - běžné účty, ČMSS - stavební spoření)

- č. 84 a 85 za duben 2020

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 855 067,45 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj pro Základní školu Bobrová ze dne 18. 3. 2020

Účetní doklad č. 187 ze dne 10. 8. 2020 (investiční příspěvek a finanční výpomoc škole - předfinancování dotovaného projektu)

Pokladní kniha - za květen a srpen 2020

Pokladní doklady - č. 451 až 472 (příjmové i výdajové) za květen 2020

Výpis pokladních dokladů s předkontacemi za květen 2020

## Účetní doklady

- č. 8459 - 8462 k bankovním výpisům ČNB č. 10 - 13 za duben 2020

- č. 87 a 88 k bankovním výpisům ČSOB č. 2020/84 a 2020/85 za duben 2020

Rekapitulace mzdových nákladů za srpen 2020

Přehled srážek na sociální a zdravotní pojištění za srpen 2020

Přehled o vyplacených bonusech a slevách za srpen 200

Smlouva o dílo ze dne 18. 5. 2020 na stavbu „Městys Bobrová - oprava komunikací v Bobrové“, cena díla 497 994 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem městyse dne 18. 5. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 8. 2020, dodavatel SILPRA silniční práce, IČO 28149726

Dodatek č. 1 ze dne 18. 6. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 5. 2020 o zvýšení ceny díla o 103 939 Kč vč. DPH z důvodu požadovaných víceprací, zveřejněný na profilu zadavatele dne 15. 8. 2020

Faktura č. 120016 (v KDF č. 232, dodavatel SILPRA silniční práce, IČO 28149726) na částku 354 107 Kč vč. DPH za opravu komunikací ze dne 3. 6. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 15. 6. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/136)

Účetní doklad č. 20232 ze dne 3. 6. 2020 (předpis faktury č. 232)

Účetní doklad č. 141 ze dne 15. 6. 2020 (úhrada faktury č. 232)

Faktura č. 120009 (v KDF č. 204, dodavatel SILPRA silniční práce, IČO 28149726) na částku 131 765 Kč vč. DPH za opravu prašné cesty ze dne 20. 5. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 26. 5. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/119)

Účetní doklad č. 20204 ze dne 21. 5. 2020 (předpis faktury č. 204)

Účetní doklad č. 123 ze dne 26. 5. 2020 (úhrada faktury č. 204)

Faktura č. 120014 (v KDF č. 208, dodavatel SILPRA silniční práce, IČO 28149726) na částku 53 144 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace ze dne 25. 5. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 29. 5. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/122)

Účetní doklad č. 20208 ze dne 25. 5. 2020 (předpis faktury č. 208)

Účetní doklad č. 126 ze dne 29. 5. 2020 (úhrada faktury č. 208)

Faktura č. 120017 (v KDF č. 236, dodavatel SILPRA silniční práce, IČO 28149726) na částku 103 939 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací dle dodatku k SoD ze dne 9. 6. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 15. 6. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/136)

Účetní doklad č. 20236 ze dne 9. 6. 2020 (předpis faktury č. 236)

Účetní doklad č. 141 ze dne 15. 6. 2020 (úhrada faktury č. 236)

Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č.j. HSJI-47-47/E-2020 ze dne 17. 6. 2020 na převod 3 radiostanic a nabíječe v celkové pořizovací hodnotě 170 734,93 Kč, předávající Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina, IČO 70885184.

Účetní doklad č. 5925 ze dne 22. 6. 2020 (zařazení převáděného majetku do evidence, inv. č. 1480 - 1482)

Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 280 k.ú. Horní Bobrová ze dne 6. 5. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 5. 2020, prodej pozemku schválen zastupitelstvem městyse dne 4. 11. 2019, kupní cena ve výši 6 300 Kč uhrazena v hotovosti dne 25. 5. 2020 (příjmový pokladní doklad č. 453)

Účetní doklad č. 5919 ze dne 7. 5. 2020 (vyřazení prodaného pozemku)

Účetní doklad č. 2453 ze dne 25. 5. 2020 (úhrada prodaného pozemku)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 000 Kč na nákup dopravního automobilu pro JSDH Nové Město na Moravě ze dne 20. 5. 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 18. 5. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 20. 5. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/115), obdarovaný Mikroregion Novoměstsko

Účetní doklad č. 119 ze dne 20. 5. 2020 (úhrada darovací smlouvy)

Darovací smlouva na příjem finančního daru ve výši 10 000 Kč na zmírnění následků šíření covid-19 ze dne 20. 3. 2020 uhrazená v hotovosti dne 18. 5. 2020 (příjmový pokladní doklad č. 433)

Účetní doklad č. 2433 ze dne 18. 5. 2020 (příjem daru)

Nájemní smlouva na pronájem části pozemku p.č. 616 v k.ú. Dolní Bobrová městysem ze dne 20. 6. 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 18. 5. 2020, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách městyse od 9. 4. 2020 do 28. 4. 2020  
Dohoda o provedení práce - ze dne 30. 1. 2020 na práce dělnického charakteru – sázení stromků, vyžínání v oplocenkách, odklízení klestu, pěstební činnost

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2019

- ze dne 26. 2., 18. 5., 17. 6 a 26. 8. 2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 22. 1., 26. 2., 25. 3., 20. 4., 18. 5., 17. 6., 20. 7. a 26. 8. 2020

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách městyse

- č. 10 ze dne 23. 9. 2020 schválené radou městyse, zveřejněné dne 24. 9. 2020

- č. 14 ze dne 25. 11. 2020 schválené zastupitelstvem městyse zveřejněné dne 26. 11. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Účetní deníky za září - prosinec 2020

Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 552)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 5 - 116)

Opis účetních dat za rok 2020 (účty 419 - fond vodovodu a kanalizace a fond obnovy lesa)

Plán inventur ze dne 30. 11. 2020

Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2021

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 201 v k.ú. Dolní Bobrová ze dne 10. 8. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 10. 2020, schválená zastupitelstvem městyse dne 15. 12. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách městyse od 30. 11. 2019 do 16. 12. 2019, kupní cena ve výši 4 500 Kč uhrazena v hotovosti dne 23. 9. 2020 (příjmový pokladní doklad č. 2780, účetní doklad č. 2780)

Účetní doklad č. 5936 ze dne 7. 10. 2020 (vyřazení prodaného pozemku)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 52 260 Kč na charitativní účely ze dne 30. 11. 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 25. 11. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 1. 12. 2020 (účetní doklad č. 272), obdarovaný Centrum Zdislava, IČO 43378692

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program „Čistá voda 2019“ ID FV02742.0061 ve výši 48 642 Kč na akci „Obnova rybníka Rosinec“ ze dne 24. 6. 2019

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 10. 2020

- Faktura č. 262020 (v KDF č. 385, dodavatel ISVH, s.r.o., IČO 28280288) na částku 96 800 Kč vč. DPH za zpracování projektové dokumentace "Obnova rybníka Rosinec" ze dne 21. 9. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 1. 10. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/215, účetní doklad č. 229)

- Účetní doklad č. 20385 ze dne 30. 9. 2020 (předpis faktury č. 385)

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny“ ID FV02759.0033 ve výši 127 000 Kč na akci „Sokolovna Bobrová - opravy“ ze dne 17. 6. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 1. 2021

- Faktura č. 006/2020 (v KDF č. 396, dodavatel Matěj Horký, IČO 75543796) na částku 33 250 Kč vč. DPH za odvodnění sokolovny, bourací práce a vývoz stavební sutě ze dne 1. 10. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 5. 10. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/219, účetní doklad č. 233)

- Účetní doklad č. 20396 ze dne 1. 10. 2020 (předpis faktury č. 396)
  - Faktura č. 2020303032 (v KDF č. 436, dodavatel ZZN Hospodářské potřeby, a.s., IČO 64509818) na částku 53 067,79 Kč vč. DPH za ocel do železobetonu ze dne 31. 10. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 3. 11. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/236, účetní doklad č. 252)
  - Účetní doklad č. 20436 ze dne 31. 10. 2020 (předpis faktury č. 436)
  - Faktura č. 2020070 (v KDF č. 451, dodavatel JKS-STAVBY s.r.o., IČO 08134669) na částku 51 687,57 Kč vč. DPH za betonářské práce ze dne 1. 11. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 11. 11. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/241, účetní doklad č. 257)
  - Účetní doklad č. 20451 ze dne 5. 11. 2020 (předpis faktury č. 451)
  - Faktura č. FV2012600262 (v KDF č. 331, dodavatel PAMA, a.s., IČO 25345354) na částku 81 675 Kč vč. DPH za dodávku a montáž zábradlí ze dne 19. 8. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 25. 8. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/189, účetní doklad č. 199)
  - Účetní doklad č. 20331 ze dne 20. 8. 2020 (předpis faktury č. 331)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 25. 11. a 17. 12. 2020