

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býšovec

se sídlem Býšovec 20, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00599336
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. března 2024 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 **9. května 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce 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 9. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Býšovec
Býšovec 20
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Tomáš Uhlíř - starosta
Dagmar Křenková - 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 obce Býšovec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec na základě kupní smlouvy ze dne 8. 5. 2021 prodala pozemky p.č. 308/11 o výměře 545 m² a p.č. 365/2 o výměře 649 m² v katastrálním území Smrček. Právní účinky vkladu byly ke dni 17. 5. 2021. K tomuto datu mělo dojít k odúčtování z majetkové a účetní evidence obce. Do konce roku 2021 však nebylo o tomto účetním případě účtováno.

napraveno – interní doklad č. 23-40-0004

Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2021 byla doručena až 27. 7. 2022, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu, který musí být schválen nejpozději do 30. 6.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 28. 6. 2023)

Na základě předložených mezd za měsíce září a říjen bylo zjištěno, že členům zastupitelstva bylo vypláceno více. Na ustavujícím zasedání bylo schváleno vyplácení od 1. 11. 2022 ve výši 1000 Kč pro zastupitele a 1300 Kč pro předsedu výboru. Mzdy zastupitelů však za měsíc září nebyly spočítány poměrnou částí (tj. ve výši 614 Kč), ale byly vyplaceny za celý měsíc (tj. v nezkrácené výši 800 Kč). Za měsíc říjen neměli být zastupitelé vypláceni - vypláceno však bylo 800 Kč každému zastupiteli.

Napraveno - interní doklad č. 23-40-0006

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Býšovec 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	1,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,74 %
Ukazatel likvidity	72,46

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. května 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Býšovec	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Býšovec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 23. 12. 2022, zveřejněn dne 30. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schváleno starostou:

- č. 3 dne 15. 6. 2023, zveřejněno dne 15. 6. 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 9. 6. do 3. 7. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 27. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 7. 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 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. 1 až 130)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 22)

Faktury:

- č. 473743344 ze dne 9. 1. 2023 (KDF č. 4) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 2 148 Kč vč. DPH za nabíječku autobaterií, uhrazena dne 10. 1. 2023 výpis č. 1 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 902/100/076

- č. 2350075 ze dne 3. 5. 2023 (KDF č. 47) dodavatel Bernadinum, s.r.o. IČO 02432021 na částku 144 776,50 Kč vč. DPH za sazenice a zalesňování, uhrazena dne 11. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 202310 ze dne 9. 6. 2023 (KDF č. 60) dodavatel Vladimír Bednáře TRUHLÁŘSTVÍ IČO 71944231 na částku 109 000 Kč vč. DPH za truhlářské práce na renovaci sportovního areálu, uhrazena dne 13. 6. 2023 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021) technické zhodnocení

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s. - běžný a spořicí účet, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 5)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 64)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 54 až 64)

- výdajový pokladní doklad č. 5 ze dne 8. 2. 2023 na částku 17 279 Kč, daňový doklad č. 23ES00157 dodavatel MTT s.r.o. IČO 29246393 za nákup posypového vozíku, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028/065

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (psi)

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 22. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 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. 2024 a výkaz Fin 2-12 ke dni 6. 2. 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 27. 6. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0112 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 135 000 Kč na realizaci projektu „Modernizace technického rozdělení sálu KD Býšovec“ žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 1. 2024

Faktury:

- č. Z230030 ze dne 15. 2. 2023 (KDF č. 20) dodavatel MAZEL s.r.o. IČO 26957540 na částku 100 000 Kč vč. DPH záloha na úpravy KD, uhrazena dne 20. 2. 2023 výpis č. 2 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. Z230069 ze dne 28. 3. 2023 (KDF č. 34) dodavatel MAZEL s.r.o. IČO 26957540 na částku 30 000 Kč vč. DPH záloha na úpravy KD, uhrazena dne 9. 4. 2023 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. F20230249 ze dne 4. 5. 2023 (KDF č. 52) dodavatel MAZEL s.r.o. IČO 26957540 na částku 62 181 Kč vč. DPH zúčtovací faktura na úpravy KD, uhrazena dne 19. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. F20230291 ze dne 6. 6. 2023 (KDF č. 59) dodavatel MAZEL s.r.o. IČO 26957540 na částku 7 483 Kč vč. DPH za úpravy KD, uhrazena dne 13. 6. 2023 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. F20230506 ze dne 11. 10. 2023 (KDF č. 59) dodavatel MAZEL s.r.o. IČO 26957540 na částku 22 800 Kč vč. DPH zúčtovací faktura na úpravy KD, uhrazena dne 12. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 celé převedeno na 021 jako technické zhodnocení

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 27. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. 6. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 23. 12. 2022, 27. 2., 11. 5., 27. 6., 21. 9., 30. 11. a 20. 12. 2023