

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice**

se sídlem Borovnice 54, 592 42 Jimramov, IČO: 00599301  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 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 **5. prosince 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **20. března 2023** jako konečné 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 20. března 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Borovnice  
Borovnice 54  
592 42 Jimramov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_1
- kontrolor:  
pověření číslo 20235076803\_1
- kontrolor:  
pověření číslo 20225075025\_9

**Ing. Jiří Pejcha**

Lenka Malcová

Miloslava Neubauerová

**Podklady předložili:**

**Edvard Holeš - starosta**

Libor Beneš - 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 Borovnice **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 neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví,

Na základě kontroly předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že majetková evidence pozemků neodpovídá stavu pozemků evidovaných v katastru nemovitostí pro obec Borovnice (v katastru nemovitostí jsou všechny pozemky vedeny ve stavu KN, avšak v majetkové evidenci obce jsou ještě vedeny pozemky ve zjednodušené evidenci, které k rozvahovému dni již neexistují).

## **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 obce Borovnice za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.  
(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 2022 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	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,02 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,39 %
Ukazatel likvidity	56,60

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činil 1 146 737,47 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>25,38 %</b>
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. března 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Malcová

.....  
kontrolor

Miloslava Neubauerová

.....  
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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

#### Rozdělovník:

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Borovnice byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 5. do 21. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 6. 2022 na internetových stránkách obce, 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 25. 11. do 14. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 14. 3. 2022, zveřejněno dne 14. 3. 2022

- č. 2 dne 24. 5. 2022, zveřejněno dne 24. 5. 2022

- č. 3 dne 8. 8. 2022, zveřejněno dne 8. 8. 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 obce od 3. 6. do 21. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 6. 2022 na internetových stránkách obce, 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. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 91)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 5)

Faktura - č. 01/2022 ze dne 20. 7. 2022 (KDF č. 68) dodavatel Libor Teplý IČO 07027150 na částku 40 000 Kč vč. DPH za nákup vánoční dřevěrezby (6 ks vánočních figur) uhrazena dne 25. 7. 2022 výpis č. 7 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a. s., ČNB - běžné účty, KB, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 199)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 147 až 166)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 k účtům 028, 042, 902

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 15. 9. 2022 (obdarovaný Římskokatolická farnost Jimramov IČO 65759516), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na opravu střechy na faře v Jimramově), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, dar vyplacen dne 20. 9. 2022 výpis č. 9 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 10. 1. 2022 uzavřena se spolkem Spolek vody "Domkaři", z.s., IČO 22684476, neinvestiční dotace ve výši 250 000 Kč na obnovu a udržování zdrojů pitné vody, žádost ze dne 18. 11. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 10. 1. 2022, dotace vyplacena dne 23. 3. 2022 výpis č. 3 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2024

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 8. 2022 (sekání a údržba veřejné zeleně, os. č. 5), za srpen 2022 sjednána odměna 3 000 Kč, vyplacena dne 9. 9. 2022, výdajový pokladní doklad č. 170

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Borovnice č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena ZO na jednání dne 24. 11. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2021, 28. 2., 18. 5., 20. 6. a 14. 9. 2022

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

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 6 dne 6. 12. 2022, zveřejněno dne 6. 12. 2022

- č. 7 dne 23. 12. 2022, zveřejněno dne 23. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 135)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 7)

Faktura č. 04536172 ze dne 3. 10. 2022 (KDF č. 92) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku Kč vč. 262 534,31 včetně DPH za Opravu lesní cesty, uhrazena dne 2. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB, KB, a.s. - úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 267)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 246 až 267)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 3. 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 8. 12. 2022 (obdarovaný Diakonie ČCE - středisko v Myslibořicích IČO 00839345), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022, dar vyplacen dne 7. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.188 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 13. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava lesní cesty“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 12. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 10., 23. 11. a dne 14. 12. 2022