

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 3562/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice

se sídlem Borovnice 54, 592 42 Jimramov, IČO: 00599301
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne pátek 10. listopadu 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 **čtvrtek 7. prosince 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **středa 14. února 2024** 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 středa 14. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Borovnice
Borovnice 54
592 42 Jimramov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042
- kontrolor:
pověření číslo 20235357636
- kontrolor:
pověření číslo 20245360628_1

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Jiří Pejcha

Ing. Luboš Zápotočný

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 konečném přezkoumání hospodaření obce Borovnice **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:

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 vedeny pozemky ještě ve zjednodušené evidenci, které k rozvahovému dni již neexistují).

napraveno

Při dílčím přezkoumání obce Borovnice za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem., Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 28. 8. 2023 vyplacení mimořádné odměny pro některé členy zastupitelstva obce. Dle § 76 odst. 4 zákona o obcích musí být návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Tento bod v navrženém programu nebyl uveden.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

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 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	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,19 %
Ukazatel likvidity	43,94

Komentář: Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2023 byly vykázány ve výši 777 706,96 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	15,49 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne středa 14. února 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
Kontrolor – dlouhodobě nepřítomen

Ing. Luboš Zápotočný

.....
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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Borovnice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. do 15. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn dne 15. 12. 2022 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 11. 1. 2023, zveřejněno dne 11. 1. 2023

- č. 3 dne 18. 4. 2023, zveřejněno dne 19. 4. 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 obce od 30. 5. do 15. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 98)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 7)

Faktura - č. 2315846 ze dne 15. 5. 2023 (KDF č. 49) dodavatel Pártystany-Jičín s.r.o. IČO 28782046 na částku 42 480 Kč vč. DPH za nákup party stanu a materiálu, uhrazena dne 29. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 5 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 196)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 188 až 196)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023 (u účtů 022, 042, 028)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 19. 4. 2023 (prodávající Městys Louňovice pod Blaníkem IČO 00232173) na nákup požárního automobilu MAN MO 7, cena automobilu 600 000 Kč, uhrazena dne 19. 4. 2023, výpis č. 4 (KB, a.s.), zařazeno na účet 042 (022)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 10. 1. 2023 uzavřena se spolkem Domkaři, z.s. IČO 22684476, neinvestiční dotace ve výši 250 000 Kč na obnovu a udržování zdroje pitné vody, žádost ze dne 11. 12. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, smlouva

zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 11. 1. 2023, dotace bude vyplacena po vyúčtování akce, vyúčtování akce do 31. 12. 2024

Zprávy o plnění přijatých opatření - ze dne 23. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2022, 18. 1., 13. 2., 15. 3., 10. 5., 14. 6. a 28. 8. 2023

Při druhém dílčím prezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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 145)

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

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

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 236)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 197 až 208)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 022, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2023

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 9. 2. 2024

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 30. 10. 2023 (obdarovaný Senioři České republiky, z. s., IČO 22611029), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného v roce 2024), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, dar vyplacen dne 30. 10. 2023 výpis č. 10 (KB)

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 27. 10. 2023 (obdarovaný Domáci hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, dar vyplacen dne 30. 10. 2023 výpis č. 10 (KB)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 23. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 18. 10., 22. 11. a 13. 12. 2023