

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018

sestavený k 31.12.2018
(v Kč na dvě desetinná místa)

Obec Boršov

IČO	373648
Adresa ulice, č.p. obec PSČ, pošta	Boršov čp. 17 Boršov 58805 Dušejov
Kontaktní údaje telefon fax e-mail	

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavby a obraty na bankovních účtech a v pokladně
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
0	1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	370 000,00	477 769,00	477 769,00
0	1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	12 000,00	12 000,00	11 095,21
0	1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	33 000,00	43 814,00	43 813,86
0	1121	Daň z příjmů právnických osob	360 000,00	402 191,00	402 190,47
0	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	85 000,00	166 820,00	166 820,00
0	1211	Daň z přidané hodnoty	620 000,00	1 006 107,00	1 006 106,71
0	1340	Poplatek za provoz, shrom.,... a odstr. kom. odpadu	80 000,00	89 450,00	89 450,00
0	1341	Poplatek ze psů	2 800,00	2 800,00	2 450,00
0	1356	Příjmy úhrad za dobývání nerostů a popl.za geol.pr	50 000,00	50 000,00	26 283,24
0	1361	Správní poplatky	200,00	200,00	100,00
0	1381	Daň z hazardních her s výj. dílčí daně z tech. her	5 000,00	11 558,00	11 537,79
0	1511	Daň z nemovitých věcí	118 600,00	153 071,00	153 070,32
0	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	-	36 894,00	36 894,00
0	4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	60 900,00	60 900,00	60 900,00
0	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	-	800,00	800,00
0	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	127 000,00	127 000,00
0		Bez ODPA	1 797 500,00	2 641 374,00	2 616 280,60
1031	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	10 000,00	60 000,00	45 089,00
1031		Pěstební činnost	10 000,00	60 000,00	45 089,00
2310	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	158 000,00	158 000,00	157 950,00
2310		Pitná voda	158 000,00	158 000,00	157 950,00
3399	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí	1 000,00	1 000,00	-
3399		Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.prostř.	1 000,00	1 000,00	-
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí	18 000,00	18 000,00	14 000,00
3613	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	15 000,00	15 000,00	12 660,00
3613		Nebytové hospodářství	33 000,00	33 000,00	26 660,00
3633	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí	-	1 786,00	1 786,00
3633		Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	-	1 786,00	1 786,00
3723	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	25 000,00	26 929,00	26 929,00
3723		Sběr a svoz ost.odpadů (jiných než nebez.a komun.)	25 000,00	26 929,00	26 929,00
6171	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	-	6 398,00	6 398,00
6171	3111	Příjmy z prodeje pozemků	10 000,00	10 000,00	10 000,00
6171		Činnost místní správy	10 000,00	16 398,00	16 398,00
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	1 000,00	1 000,00	613,51
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1 000,00	1 000,00	613,51
Rozpočtové příjmy			2 035 500,00	2 939 487,00	2 891 706,11

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1031	5021	Ostatní osobní výdaje	10 000,00	10 000,00	1 540,00
1031	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	9 004,00
1031	5156	Pohonné hmoty a maziva	2 000,00	2 000,00	-
1031	5169	Nákup ostatních služeb	40 000,00	40 000,00	8 400,00
1031	5175	Pohoštění	-	508,00	508,00
1031		Pěstební činnost	62 000,00	62 508,00	19 452,00
2212	5169	Nákup ostatních služeb	15 000,00	15 000,00	7 350,00
2212	5171	Opravy a udržování	70 000,00	303 776,00	303 776,00

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2212		Sílnice	85 000,00	318 776,00	311 126,00
2292	5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	3 500,00	3 644,00	3 643,96
2292		Dopravní obslužnost veřejnými službami	3 500,00	3 644,00	3 643,96
2310	5021	Ostatní osobní výdaje	30 000,00	30 000,00	24 000,00
2310	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	15 000,00	15 000,00	-
2310	5139	Nákup materiálu j.n.	8 000,00	8 000,00	335,00
2310	5154	Elektrická energie	30 000,00	30 000,00	21 108,00
2310	5169	Nákup ostatních služeb	30 000,00	36 620,00	36 620,00
2310	5171	Opravy a udržování	30 000,00	30 000,00	-
2310	6121	Budovy, haly a stavby	536 330,00	536 330,00	6 288,00
2310		Pitná voda	679 330,00	685 950,00	88 351,00
2321	5169	Nákup ostatních služeb	1 000,00	1 000,00	-
2321	5171	Opravy a udržování	10 000,00	10 000,00	-
2321		Odvádění a čištění odpadních vod a nakl.s kalý	11 000,00	11 000,00	-
3113	5321	Neinvestiční transfery obcím	-	60 000,00	60 000,00
3113		Základní školy	-	60 000,00	60 000,00
3341	5171	Opravy a udržování	5 000,00	5 000,00	4 182,00
3341		Rozhlas a televize	5 000,00	5 000,00	4 182,00
3399	5021	Ostatní osobní výdaje	10 000,00	10 000,00	6 740,00
3399	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	5 000,00	5 000,00	-
3399	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	5 000,00	723,00
3399	5169	Nákup ostatních služeb	2 000,00	2 000,00	1 920,00
3399	5171	Opravy a udržování	3 000,00	30 393,00	30 393,00
3399	5175	Pohoštění	1 000,00	1 000,00	-
3399	5194	Věcné dary	5 000,00	5 000,00	1 070,00
3399		Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.prostř.	31 000,00	58 393,00	40 846,00
3412	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	20 000,00	20 000,00	-
3412	5139	Nákup materiálu j.n.	30 000,00	30 000,00	-
3412	6121	Budovy, haly a stavby	100 000,00	100 000,00	89 686,00
3412		Sportovní zařízení ve vlastnictví obce	150 000,00	150 000,00	89 686,00
3421	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	-	87 291,00	87 291,00
3421		Využití volného času dětí a mládeže	-	87 291,00	87 291,00
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	1 000,00	1 000,00	-
3613	5154	Elektrická energie	12 000,00	24 000,00	23 854,00
3613	5169	Nákup ostatních služeb	2 000,00	2 000,00	-
3613		Nebytové hospodářství	15 000,00	27 000,00	23 854,00
3631	5154	Elektrická energie	15 000,00	15 000,00	13 298,00
3631	5171	Opravy a udržování	5 000,00	5 000,00	-
3631	6121	Budovy, haly a stavby	150 000,00	50 000,00	42 540,00
3631		Veřejné osvětlení	170 000,00	70 000,00	55 838,00
3722	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	51 839,00	51 838,48
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	50 000,00	51 839,00	51 838,48
3723	5169	Nákup ostatních služeb	75 000,00	75 570,00	75 569,02
3723		Sběr a svoz ost.odpadů (jiných než nebez.a komun.)	75 000,00	75 570,00	75 569,02
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	35 000,00	35 000,00	16 740,00
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	20 000,00	20 000,00	17 086,00
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	19 600,00	19 599,35
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	4 000,00	4 000,00	1 618,00
3745	5171	Opravy a udržování	5 000,00	5 460,00	5 460,00

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	69 000,00	84 060,00	60 503,35
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	20 000,00	20 000,00	1 999,00
5512	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	15 757,00	15 757,00
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	7 000,00	7 000,00	2 711,00
5512	5164	Nájemné	-	4 500,00	4 500,00
5512	5169	Nákup ostatních služeb	4 000,00	4 000,00	1 000,00
5512	5171	Opravy a udržování	10 000,00	10 000,00	4 495,00
5512	5175	Pohoštění	5 000,00	5 000,00	-
5512	5194	Věcné dary	1 000,00	1 000,00	999,00
5512		Požární ochrana - dobrovolná část	57 000,00	67 257,00	31 461,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	184 560,00	194 359,00	194 359,00
6112	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	16 610,00	17 516,00	17 516,00
6112		Zastupitelstva obcí	201 170,00	211 875,00	211 875,00
6115	5021	Ostatní osobní výdaje	-	11 617,00	11 617,00
6115	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	-	4 133,00	4 133,00
6115	5175	Pohoštění	-	780,00	780,00
6115		Volby do zastupitelstev územních samosprávných cel	-	16 530,00	16 530,00
6118	5021	Ostatní osobní výdaje	-	10 669,00	10 669,00
6118	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	-	7 957,00	7 957,00
6118	5139	Nákup materiálu j.n.	-	140,00	140,00
6118	5161	Poštovní služby	-	38,00	38,00
6118	5175	Pohoštění	-	1 560,00	1 560,00
6118		Volba prezidenta republiky	-	20 364,00	20 364,00
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	45 000,00	45 000,00	45 000,00
6171	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	7 000,00	7 000,00	1 074,00
6171	5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	400,00	400,00	400,00
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	600,00	600,00	350,00
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	20 000,00	50 756,00	50 756,00
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	15 000,00	15 000,00	9 505,48
6171	5153	Plyn	12 000,00	12 000,00	7 395,00
6171	5154	Elektrická energie	22 000,00	22 000,00	14 171,00
6171	5161	Poštovní služby	1 300,00	1 707,00	1 706,76
6171	5162	Služby elektronických komunikací	8 000,00	8 000,00	5 219,00
6171	5163	Služby peněžních ústavů	7 000,00	22 549,00	21 549,20
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	5 000,00	5 000,00	-
6171	5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	70 000,00	70 000,00	40 000,00
6171	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	50 000,00	49 289,85
6171	5171	Opravy a udržování	10 000,00	10 000,00	-
6171	5175	Pohoštění	1 200,00	1 200,00	268,00
6171	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	11 000,00	11 000,00	9 000,00
6171	5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	-	4 284,00	4 284,00
6171	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 000,00	1 000,00	-
6171	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	-	1 000,00	1 000,00
6171		Činnost místní správy	286 500,00	338 496,00	260 968,29
6399	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům	85 000,00	166 820,00	166 820,00
6399		Ostatní finanční operace	85 000,00	166 820,00	166 820,00

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Rozpočtové výdaje			2 035 500,00	2 572 373,00	1 680 199,10
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)			-	367 114,00	1 211 507,01

III. Financování

(zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8111	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8112	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8113	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8114	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8115	367 114,00-	1 210 846,01-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8117	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8118	-	-
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8121	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8122	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8123	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8124	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8125	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8127	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8128	-	-
Krátkodobé financování ze zahraničí			
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8211	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8212	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8213	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8214	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8215	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8217	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8218	-	-
Dlouhodobé financování ze zahraničí			
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8221	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8222	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8223	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8224	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8225	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8227	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8228	-	-
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/- 8901	-	661,00-
Nerealizované kurzové rozdíly	+/- 8902	-	-
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek	+/- 8905	-	-
Financování (součet za třídu 8)		- 367 114,00-	1 211 507,01-

IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Stav ke konci vyk. období
Základní běžný účet ÚSC	4 260 778,49	1 210 846,01	5 471 624,50
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	4 260 778,49	1 210 846,01	5 471 624,50
Pokladna	-	-	-

V. Peněžní fondy - informativně

Název bankovního účtu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek	-	-	-
Příjmy celkem	-	-	-
Výdaje celkem	-	-	-
Obrat	-	-	-
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	-	-	-
Změna stavu	-	-	-
Financování - třída 8	-	-	-

VI. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	24 356,20	-	24 356,20
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	190 295,40	-	190 295,40
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	20 901 644,92	376 441,00	21 278 085,92
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	516 747,50	-	516 747,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	704 529,45	151 115,00	855 644,45
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	1 019 912,30	50,00-	1 019 862,30
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	237 927,00	237 927,00-	-
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000,00	-	20 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	24 356,20-	-	24 356,20-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	180 780,40-	-	180 780,40-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	4 071 931,00-	373 965,00-	4 445 896,00-
Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí	193 986,00-	33 449,50-	227 435,50-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	704 529,45-	151 115,00-	855 644,45-
Materiál			
Materiál na skladě	500,00	-	500,00

VII. Vyúčtování fin. vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	127 000,00	127 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	-	60 000,00	60 000,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	-	4 284,00	4 284,00

VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
14004	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	800,00	x	800,00	x

VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
14004			800,00	-	800,00	-
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	20 364,00	x	20 364,00	x
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	10 669,00-	x	10 669,00
98008	5029	Ostatní platby za provedenou práci	x	7 957,00-	x	7 957,00
98008	5139	Nákup materiálu j.n.	x	140,00-	x	140,00
98008	5161	Poštovní služby	x	38,00-	x	38,00
98008	5175	Pohoštění	x	1 560,00-	x	1 560,00
98008			20 364,00	20 364,00-	20 364,00	20 364,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	16 530,00	x	16 530,00	x
98187	5021	Ostatní osobní výdaje	x	11 617,00-	x	11 617,00
98187	5029	Ostatní platby za provedenou práci	x	4 133,00-	x	4 133,00
98187	5175	Pohoštění	x	780,00-	x	780,00
98187			16 530,00	16 530,00-	16 530,00	16 530,00

IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha č. 1 ze dne 9.5.2019

X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem

xxx

XI. Ostatní doplňující údaje

Vyvěšeno dne: 30.5.2019

Sejmuto dne: 30.6.2020

Razítko účetní jednotky	
Osoba odpovědná za účetnictví	
Osoba odpovědná za rozpočet	
Statutární zástupce	

Č. j.: KUJI 29627/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boršov

se sídlem Boršov 17, 588 05 Dušejov, IČO: 00373648
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. dubna 2019 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 2019** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 9. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Boršov
Boršov 17
588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185028260_2
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_10

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Kateřina Hamanová

Podklady předložili:

Zdeněk Kos - starosta
Eva Duchanová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Boršov **byl zjištěn následující nedostatek.**

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., Při inventarizaci majetku obce bylo zjištěno, že obec si nevyžádala aktuální výpis akcií k 31. 12. 2018, na základě kterého by zjistila, že akcie již nevlastní. Akcie České spořitelny byly na základě rozhodnutí valné hromady o nuceném přechodu účastnických cenných papírů na hlavního akcionáře k 3. 10. 2018 převedeny. Obec neodúčtovala z účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek akcie v hodnotě 20 000 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 10. 2016 byl zvolen místostarostou obce pan Bc. Jan Pech, který však byl členem finančního výboru a jím zůstal i nadále. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 119 odst. 1 zákona o obcích.

napraveno

Podle rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě nemovité věci ze dne 03. 10. 2017 se obec stala vlastníkem pozemků parcelní číslo 2414, 2415 a 2416 v celkové hodnotě 81.000 Kč. Ve výkazu přílohy sestavené ke dni 31. 12. 2017 byla na účtu 981 uvedena hodnota pouze ve výši 27.158 Kč.

napraveno

Zastupitelstvo obce dne 21. 06. 2017 projednalo a schválilo závěrečný účet obce na rok 2016. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 05. do 10. 06. 2017, tj. ne do dne zahájení projednávání v zastupitelstvu dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boršov za rok 2018

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)*

II. Rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,34 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,14 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	46,50 %
Ukazatel likvidity	129,64

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

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

Boršov 9. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Boršov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. května 2019.

Zdeněk Kos

.....
starosta

Obec Boršov
Boršov č.p.17, 588 05 Dušňov
IČ: 003 73 648

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Boršov	Zdeněk Kos
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Boršov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 20. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněn od 21. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 1 dne 15. 3. 2018, zveřejněno od 9. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 8. 2018, zveřejněno od 5. 9. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 15. 10. 2018, zveřejněno od 6. 11. 2018 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. do 28. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 9. 7. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 122)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 5)

Faktura č. 23180051 vystavena dne 10. 7. 2018, dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny akce „oprava MK v lokalitě Na Bahnech“ ve výši 249 996 Kč, uhrazena dne 12. 7. 2018 výpis z KB č. 7

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc duben rok 2018 (příjmové pokladní a výdajové pokladní doklady č. 32 - 34)

za měsíc říjen rok 2018 (příjmové pokladní a výdajové pokladní doklady č. 116 - 126)

za měsíc listopad rok 2018 (příjmové pokladní a výdajové pokladní doklady č. 127 - 134)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2018 ze dne 1. 12. 2018.

Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 12. 12. 2018.

Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2019. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2018

Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné od 30. 10. 2018

Smlouva o dílo s firmou Krajská správa a údržba silnic Vysočiny na akci oprava povrchu místní komunikace v lokalitě Na Bahnech ze dne 9. 5. 2018 ve výši 249 996,65 Kč včetně DPH.

Smlouva o dílo s firmou PECH Jaroslav MONT - EL na výměnu světelných zdrojů veřejného osvětlení obce ze dne 9. 4. 2018 ve výši 44 897 Kč bez DPH.

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 1392/14 ze dne 7. 2. 2018 právní účinky vkladu k 19. 3. 2018 (záměr zveřejněn 7. 9. - 22. 9. 2017, prodej schválen zastupitelstvem dne 27. 9. 2017).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0189 ze dne 9. 7. 2018 na realizaci akce Oprava místní komunikace v k.ú. Boršov (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 4. 2018 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2019)

Smlouvy ostatní - Veřejnoprávní smlouva pro Diecézní charita Brno na stanovený účel ve výši 9 000 Kč ze dne 7. 1. 2018, (úhrada převodem dne 8. 1. 2018, výpis z KB č. 1)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 20. 12. 2017, 28. 6., 12. 9., 30. 10., 28. 11. a 19. 12. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 19. 12. 2018 (kontrola pokladních dokladů, došlých faktur)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce, úřední deska, vyhlášky obce)

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018.