

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30350/2021 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boršov

se sídlem Boršov 17, 588 05 Dušejov, IČO: 00373648  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 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 **13. dubna 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce 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 přezkoumání:**

Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215033310\_2

**Ing. Šárka Simandlová**

**Podklady předložili:**

**Zdeněk Kos - starosta**

Eva Duchanová - 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 Boršov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 29231/2020 pro zakázku "Oprava a úprava povrchu místní komunikace v lokalitě Na Bahnech - II. etapa" ze dne 10. 7. 2020, zhotovitel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450, cena díla 843 339,99 Kč vč. DPH. Uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se jedná o smlouvu na veřejnou zakázku přesahující v roce 2020 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

## **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:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Boršov za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a 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**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (překročení působnosti)*

### **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 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	0,72 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,15 %
Ukazatel likvidity	164, 22

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</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 přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

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** 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Boršov	do datové schránky
1	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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn dne 4. 12. 2019 - dosud, 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 (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2018):

č. 1 ze dne 20. 4. 2020, zveřejněno dne 6. 5. 2020 - dosud

č. 2 ze dne 20. 5. 2020, zveřejněno dne 3. 6. 2020 - dosud

č. 3 ze dne 15. 6. 2020, zveřejněno dne 10. 7. 2020 - dosud

č. 4 ze dne 11. 8. 2020, zveřejněno dne 9. 9. 2020 - dosud

č. 5 ze dne 25. 9. 2020, zveřejněno dne 9. 10. 2020 - dosud

č. 6 ze dne 13. 10. 2020, zveřejněno dne 11. 11. 2020 - dosud

č. 7 ze dne 18. 11. 2020, zveřejněno dne 1. 12. 2020 - dosud

č. 8 ze dne 31. 12. 2020, zveřejněno dne 22. 1. 2020 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 5. 2020 do 17. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 6. 2020 - dosud, 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - za období prosinec 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 4500001 až 4500129)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 202001 až 202011)

Faktura

- č. 022020 ze dne 9. 1. 2020 (KPF č. 4500005) dodavatel Ing. Vladimír Klička IČO 62796836 na částku 292 360,20 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace "Obec Boršov, okres Jihlava, veřejný vodovod, zapojení vrtu BV-1, VDJ ÚV Boršov, navýšení akumulace, intenzifikace úpravny vody", uhrazena dne 13. 1. 2020 výpis č. 1 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 120 ze dne 2. 6. 2020 (KPF č. 4500049) dodavatel Tomáš Drdla IČO 06164048 na částku 36 500 Kč za obnovu litinového kříže na žulovém soklu před hospodou v obci Boršov, uhrazena dne 4. 6. 2020 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 032, inv. č. 1/032

- č. 23100044 ze dne 21. 9. 2020 (KPF č. 4500087) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 49 985,10 Kč vč. DPH za vysprávkou výtlučků turbomechanizmy na místní komunikaci v obci Boršov, uhrazena dne 23. 9. 2020 výpis č. 9 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc září až prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 až 12 - Komerční banka, a.s.)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020  
Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 770001 až 770115)  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020  
- Plán inventur ze dne 12. 12. 2020  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2020  
- Inventarizační zpráva ze dne 14. 1. 2021  
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2020  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018  
Účetní závěrka obce Boršov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky předložen  
Darovací smlouvy  
- ze dne 10. 6. 2020, finanční dar pro Linku bezpečí, z.s. IČO 61383198 ve výši 2 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020, uhrazeno dne 11. 6. 2020 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.)  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím  
- Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0035 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 3. 6. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Místní komunikace na Bahnech II. etapa“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2020, dotace vyplacena dne 26. 6. 2020 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 12. 2020  
Smlouva o dílo č. 29231/2020 pro zakázku "Oprava a úprava povrchu místní komunikace v lokalitě Na Bahnech - II. etapa" ze dne 10. 7. 2020, zhotovitel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450, cena díla 843 339,99 Kč vč. DPH, na profilu zadavatele nezveřejněna  
- faktura č. 23100042 ze dne 10. 9. 2020 (KPF č. 4500083) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 843 339,99 Kč vč. DPH za opravu a úpravu povrchu místní komunikace v lokalitě Na Bahnech - II. etapa, uhrazena dne 16. 9. 2020 výpis č. 9 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511  
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím  
- veřejnoprávní smlouva ze dne 31. 1. 2020 uzavřena s Diecézní charitou Brno IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 4 000 Kč na provoz Charitativní pečovatelské služby Oblastní charity Jihlava, žádost ze dne 29. 1. 2020, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 29. 1. 2020, částka vyplacena dne 12. 2. 2020 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 8. 2020  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
31. 10. 2018 (ustavující) a 28. 11. 2018  
4. 12. a 30. 12. 2019  
29. 1., 26. 2., 20. 5., 17. 6., 26. 8., 4. 11. a 16. 12. 2020