

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boršov

se sídlem Boršov 17, 588 05 Dušejov, IČO: 00373648
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. května 2025 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 **29. května 2025** 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 29. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Boršov
Boršov 17
588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245333827

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Zdeněk Kos - starosta
Ladislav Bulant - místostarosta
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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boršov za rok 2024

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 2024 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	5,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,70 %
Ukazatel likvidity	36,70

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. května 2025

Ing. Libor Hartmann

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

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Boršov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023, zveřejněn dne 28. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - č. 5/2024 schváleno starostou obce dne 9. 12. 2024, zveřejněno dne 9. 12. 2024 na internetových stránkách obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2018)

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. do 30. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 18. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 18. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 18. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 18. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 162)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 202401 až 202406)

Faktura

- č. 25000005 ze dne 6. 5. 2024 (KDF č. 52) dodavatel SKLÁDKY VHS Jihlava s.r.o. IČO 27726983 na částku 109 955,60 Kč vč. DPH, za "akce veřejný vodovod, zapojení vrtu BV 1 VDJ+ÚV Boršov, navýšení akumulace a intenzifikace úpravny vody", uhrazena dne 7. 5. 2024 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 25000004 ze dne 6. 5. 2024 (KDF č. 53) dodavatel SKLÁDKY VHS Jihlava s.r.o. IČO 27726983 na částku 149 756,86 Kč vč. DPH, za "akce veřejný vodovod, zapojení vrtu BV 1 VDJ+ÚV Boršov, navýšení akumulace a intenzifikace úpravny vody - II. etapa", uhrazena dne 7. 5. 2024 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2024-028 ze dne 12. 8. 2024 (KDF č. 95) dodavatel Václav Duba IČO 75658402 na částku 10 000 Kč (neplátce DPH) za důlní vozík, uhrazena dne 13. 8. 2024 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 80/028

- č. 24015 ze dne 14. 8. 2024 (KDF č. 96) dodavatel BcA. Jiří Nováček IČO 40473040 na částku 53 200 Kč (neplátce DPH) za nákup informační tabule a za fotografické práce, uhrazena dne 14. 8. 2024 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno v hodnotě 35 000 Kč na účet 558 (028), inv. č. 82/028 a v hodnotě 15 500 Kč na účet 518

- č. 2401004728 ze dne 19. 11. 2024 (KDF č. 144) dodavatel 4control s.r.o. IČO 05841330 na částku 103 842,20 Kč vč. DPH za "Technologické přestrojení čerpací stanice ČS1", částečná fakturace, uhrazena dne 11. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 2401004737 ze dne 10. 12. 2024 (KDF č. 155) dodavatel 4control s.r.o. IČO 05841330 na částku 381 257,69 Kč vč. DPH, za "Technologické přestrojení čerpací stanice ČS1", konečná fakturace, uhrazena dne 11. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (běžné účty - Komerční banka, a.s., Česká národní banka, spořicí účet - Komerční banka, a.s.)

Potvrzení o zůstatku termínovaného vkladu k 31. 12. 2024, vystavený Komerční bankou, a.s.
Účetní doklady

- za měsíc srpen 2024 k bankovnímu výpisu č. 8 (KB)

- účetní doklad č. 880023 ze dne 31. 12. 2024, z účtu 028 vyřazen drobný hmotný majetek v hodnotě 43 332 Kč

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770001 až 770094)
Pokladní doklady - za měsíc říjen a listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 770074 až 770081)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur ze dne 11. 12. 2024
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 12. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2025
Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc prosinec 2024
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, mzdové listy za rok 2024
Účetnictví ostatní
- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2024
- Seznam majetku s transfery k 31. 12. 2024
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 3. 4. 2024 s právními účinky vkladu ke dni 10. 4. 2024, prodej pozemku p.č. 1549 o výměře 56 m² v k.ú. Boršov schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 29. 2. do 17. 3. 2024, kupní cena ve výši 28 000 Kč uhrazena v hotovosti dne 3. 4. 2024 příjmový pokladní doklad č. 17, zaúčtováno v hodnotě 28 Kč na účet 554
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 2. 4. 2024 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 000 Kč na podporu činnosti, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2024, dar vyplacen dne 3. 4. 2024 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 572
Dohoda o pracovní činnosti - ze dne 29. 10. 2024 (zednické práce v kulturním domě), za listopad 2024 sjednána odměna 3 600 Kč, vyplacena v hotovosti dne 12. 12. 2024, výdajový pokladní doklad č. 770086
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 12. 2023, 20. 3. 2024, 12. 6. 2024, 11. 9. 2024 a 18. 12. 2024