

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 42650/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boršov

se sídlem Boršov 17, 588 05 Dušejov, IČO: 00373648
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. dubna 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 **20. dubna 2023** 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 20. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Boršov
Boršov 17
588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_5

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 dne 19. 5. 2021, informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla Krajskému úřadu Kraje Vysočina doručena až dne 13. 7. 2021, nebyla tak dodržena zákonná 15 denní lhůta

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 27. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boršov za rok 2022

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 2022 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	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,20 %
Ukazatel likvidity	154,86

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 21. dubna 2023

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
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Boršov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. 2022 do 15. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn dne 9. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2018):

- č. 1 dne 13. 4. 2022, zveřejněno dne 5. 5. 2022

- č. 3 dne 20. 10. 2022, zveřejněno dne 11. 11. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 5. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2022 na internetových stránkách obce

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 125)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 202201 až 202206)

Faktura

- č. 26822 ze dne 3. 6. 2022 (KDF č. 58) dodavatel TVRDÝ - I.M.S., spol. s r.o. IČO 60737590 na částku 238 680,15 Kč vč. DPH za stavební práce na akci "Kulturní dům, Boršov 22 plynofikace objektu, úprava ústředního vytápění a vzduchotechniky", uhrazena dne 17. 6. 2022 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 1985051 ze dne 7. 11. 2022 (KDF č. 108), dodavatel Jaroslav Šťastný IČO 66536727 na částku 35 775 Kč za těžbu dřeva, uhrazena dne 9. 11. 2022 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 202205 ze dne 31. 10. 2022, odběratel AZ lignum, v.o.s. IČO 25339761 na částku 140 700 Kč za prodej kulatiny, uhrazena dne 21. 11. 2022 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 601

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Komerční banka, a.s. 2x, ČNB)

Účetní doklady

- za měsíc listopad 2022 k bankovnímu výpisu č. 11 (KB)

- Účetní doklad č. 272 ze dne 17. 6. 2022, zaúčtování technického zhodnocení "plynofikace KD" na účet 021, inventární číslo 210002

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 141)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 86 až 97)

Faktura č. 123010903 ze dne 30. 6. 2022 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 3 951 Kč za hadici B75 Speedflex, uhrazena v hotovosti výdajový pokladní doklad č. 87 ze dne 1. 7. 2022, zaúčtováno na účet 558 (028)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

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

- Plán inventur ze dne 21. 12. 2022

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 14. 1. 2023

Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 27. 3. 2023

- Seznam majetku s transfery k 31. 12. 2022

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 12. 5. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, dar vyplacen dne 17. 5. 2022 výpis č. 5 (KB)

Dohoda o provedení práce - ze dne 28. 12. 2021 (údržba vodárny a vodovodní sítě v obci) za duben sjednána odměna 2 000 Kč, vyplacena dne 9. 5. 2022 výpis č. 5 (KB)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 27. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 12. 2021, 9. 2. 2022, 27. 4. 2022, 15. 6. 2022, 7. 9. 2022, 19. 10. 2022 a 21. 12. 2022