

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 55275/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořetín

se sídlem Bořetín 69, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00476439
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. května 2024 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 **6. června 2024** 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 6. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bořetín
Bořetín 69
394 70 Kamenice nad Lipou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235344712

Bc. Petra Hlaváčková

Podklady předložili:

Mgr. Jan Cimbůrek - starosta
Ludmila Dušková - 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 Bořetín **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:

Obec uhradila dne 19. 4. 2022 výpis č. 16 (Komerční banka, a.s.) fakturu č. 2324200067 (KDF č. DF-22/00032), dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 247 900 Kč vč. DPH za nákup Traktoru zahradního Starjet P6 a příslušenství. Rozpočtové opatření č. 3, v němž je zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj (zvýšení paragrafu 3745 položka 6122 - stroje, přístroje a zařízení) bylo schváleno starostou až dne 26. 4. 2022. Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 10. 7. 2023)

Obci bylo předloženo rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou dne 26. 4. 2022, rozpočtová změna na příjmové straně ve výši 542 746,88 Kč celkem a na výdajové straně ve výši 624 924 Kč celkem. Na základě pravomoci starosty ke schvalování rozpočtových opatření (na příjmové straně ve výši 500 000 Kč celkem a na výdajové straně ve výši 500 000 Kč celkem) schválené zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření mělo být schváleno zastupitelstvem obce.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 10. 7. 2023)

Na základě kontroly předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že majetková evidence pozemků neodpovídá stavu pozemků evidovaných v katastru nemovitostí pro obec Bořetín. Obec nepředložila list vlastnictví č. 231 pro k.ú. Bořetín a neeviduje pozemky uvedené na tomto listu vlastnictví.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 10. 7. 2023, inventury za rok 2023)

Při kontrole nebyla doložena evidence místních poplatků a nebylo možné ověřit skutečný stav účtu 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) a oprávněnou výši výnosů z místních poplatků za rok 2022 (účet 606)

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 10. 7. 2023, inventury za rok 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bořetín za rok 2023

ne byly 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 2023 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	0,98 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,40 %
Ukazatel likvidity	14,01

Komentář: Dlouhodobé pohledávky
účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2023 ve výši 1 377 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	30,83 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2024

Bc. Petra Hlaváčková

.....
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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bořetín byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, zveřejněna od 22. 12. 2022 do 14. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 12. 2022 do 14. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2023, zveřejněn dne 14. 3. 2023 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021):

- č. 1 dne 20. 1. 2023, zveřejněno 15. 2. 2023

- č. 4 dne 21. 4. 2023, zveřejněno dne 18. 5. 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 12. 6. do 10. 7. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 7. 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 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 31. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 31. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. DF-23/00001 až DF-23/00129)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. VF-23-00001 až VF-23-00053)

Faktury:

- č. 2301003 ze dne 11. 1. 2023 (KDF č. DF-23/00005) dodavatel VoKa ekologické stavby, spol. s r.o. IČO 46680331 na částku 97 707,50 Kč vč. DPH za zhotovení projektové dokumentace ke stavebnímu řízení na akci "čištění odpadních vod v obci Bořetín", uhrazena dne 17. 1. 2023 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2305014 ze dne 4. 5. 2023 (KDF č. DF-23/00044) dodavatel Zemi Building Machines a.s. IČO 25197525 na částku 362 758 Kč vč. DPH za nákup Traktoru SOLIS včetně sady kol, uhrazena zálohou ve výši 108 827 Kč na základě zálohové faktury č. 23-062 uhrazené dne 26. 4. 2023 výpis č. 17 (KB) a doplatek ve výši 253 931 Kč uhrazen dne 11. 5. 2023 výpis č. 19 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2015

- č. 2305015 ze dne 4. 5. 2023 (KDF č. DF-23/00042) dodavatel ZEMI BUILDING MACHINES a.s. IČO 25197525 na částku 36 448 Kč vč. DPH za pořízení mulčovače SOLIS plochý 1 m, uhrazena dne 11. 5. 2023 výpis č. 19 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) inv. č. 8540

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, KB, ČS - běžné účty, KB 3 x- termínovaný účet, ČS 2x - úvěrový účet)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00001 až POK-23/00186)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00170 až POK-23/00186)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky na majetku (022, 028, 031, 042) ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě):

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 16. 10. 2023 (prodávající P. D. nar. 1952 a J. D. nar. 1951) s právními účinky vkladu ke dni 19. 10. 2023, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023 usnesení č. 29, kupní cena ve výši 1 940 Kč uhrazena dne 22. 10. 2023 (příjmový pokladní doklad č. POK-23/00141), protokol o zařazení do majetku (031) ze dne 16. 10. 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 7. 2023 (obdarovaný Charita Kamenice IČO 49026852), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na podporu činnosti obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, dar vyplacen dne 19. 7. 2023 výpis č. 29 (KB)

Informace o přijatých opatřeních ze dne 10. 7. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 13. 12. 2022, 24. 2., 29. 6., 26. 9. a 28. 11. 2023