

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 53081/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořetín

se sídlem Bořetín 69, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00476439
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 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 **12. června 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 12. června 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bořetín
Bořetín 69
394 70 Kamenice nad Lipou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245358305

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 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 Bořetín 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	0,31 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,71 %
Ukazatel likvidity	8,98

Komentář:

Dlouhodobé závazky

účet 451 (Dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2024 ve výši 1 174 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	22,14 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. června 2025

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 využitě 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2030 zveřejněn na úřední desce od 13. 11. do 20. 12. 2024 a internetových stránkách obce od 13. 11. 2024 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 10. do 12. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023, zveřejněn dne 12. 12. 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. 5/2024 dne 13. 5. 2024, zveřejněno dne 10. 6. 2024

- č. 7/2024 dne 11. 7. 2024, zveřejněno dne 8. 8. 2024

- č. 8/2024 dne 6. 8. 2024, zveřejněno dne 3. 9. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 7. 6. do 27. 6. 2024 a internetových stránkách obce od 7. 6. 2024 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2024 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. 2024 (vyhotoven dne 7. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 12. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 12. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 12. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. DF-24/00001 až DF-24/00135)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. VF-24-00001 až VF-24-00063)

Faktury:

- č. 240351844 ze dne 18. 3. 2024 (KDF č. DF-24/00027) dodavatel HRAS - zařízení hřišť, s.r.o. IČO 47666331 na částku 559 794,40 Kč vč. DPH za pořízení herních prvků na dětském hřišti, uhrazena dne 31. 3. 2024 výpis č. 13 (KB), zaúčtováno v hodnotě 629 284,45 Kč na účet 042 (021), inv. č. 1026

- č. 051224 ze dne 17. 12. 2024 (KDF č. DF-24/00126) dodavatel Tomáš Hlásek IČO 05727693 na částku 89 550 Kč vč. DPH za lesní práce (ožínání, nátěr, výřez stromu), uhrazena dne 23. 12. 2024 výpis č. 52 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2401014 ze dne 25. 11. 2024 (KDF č. DF-24/00135) dodavatel Miroslav Zámečník IČO 74593382 na částku 748 967,10 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Čištění odpadních vod v obci Bořetín" dle SoD ze dne 27. 2. 2023, uhrazena dne 13. 12. 2024 výpis č. 32 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, plnění v roce 2024 zveřejněno na profilu zadavatele

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, KB, ČS - běžné účty, ČS 2x - úvěrový účet)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-24/00001 až POK-24/00329)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-24/00324 až POK-24/00329)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 6. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024 schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 10. 2022 a 27. 2. 2024, za období prosinec 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 8. 3. 2024, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599, předmět smlouvy "Obnova MK v Bořetíně", cena díla 1 274 323,98 Kč bez DPH (1 541 932,02 Kč vč. DPH), dokončení díla do 6 měsíců od předání staveniště zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 3. 2024, plnění v roce 2024 zveřejněno

- faktura přijatá č. 04356115 ze dne 29. 7. 2024 (KDF č. DF-24/00092) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 1 335 978,11 Kč vč. DPH za provedené stavební práce za období 07/2024 na akci "Obnova MK v Bořetíně, dle odsouhlaseného soupisu prací", uhrazena dne 22. 8. 2024 výpis č. 18 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku (koupě)

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 12. 3. 2024 (prodávající M. P nar. 1964) s právními účinky vkladu ke dni 20. 3. 2024, nákup pozemků p.č. 846/1 o výměře 8 542 m² a p.č. 846/2 o výměře 1 320 m² v k.ú. Bořetín schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2024, kupní cena ve výši 110 000 Kč uhrazena dne 14. 3. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno v hodnotě 112 000 Kč na účet 042 (031)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 8. 2024 (obdarovaný Charita Kamenice nad Lipou IČO 49026852), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023, dar vyplacen dne 4. 9. 2024 výpis č. 36 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0151 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 25. 3. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava obecních komunikací“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 2. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 11. 2024, dotace přijata na účet dne 11. 4. 2024 výpis č. 6 (ČNB)

- faktura přijatá č. 2024106020 ze dne 13. 5. 2024 (KDF č. DF-24/00046) dodavatel KAMENOLOMY ČR s.r.o. IČO 49452011 na částku 108 800 Kč vč. DPH za dodávku drceného kameniva, uhrazena dne 22. 5. 2024 výpis č. 21 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura přijatá č. 142024 ze dne 1. 10. 2024 (KDF č. DF-24/00098) dodavatel Zemní práce František Svoboda IČO 76078558 na částku 141 300 Kč neplátce DPH za opravu místních komunikací, uhrazena dne 7. 10. 2024 výpis č. 119 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 28. 11. 2023, 27. 2., 27. 5., 25. 6., 24. 9., 4. 11. a 16. 12. 2024