

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovná**

se sídlem Borovná 30, 588 56 Telč, IČO: 42634555  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. března 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 **11. 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 11. dubna 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Horní Myslová  
Horní Myslová 11  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_7

**Ing. Jaroslava Leixnerová**

**Podklady předložili:**

**Jaroslav Šalanda - starosta**  
Ing. Michaela Svobodová - účetní  
Jaroslava Tesařová - zastupitelka

**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 Borovná **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.

Obec uzavřela smlouvu o dílo č. 6/2022 ze dne 1. 7. 2022, zhotovitel SILKO s.r.o. IČO 60755075, předmět smlouvy "oprava MK v obci Borovná", cena díla bez DPH 820 910 Kč bez DPH (993 301,10 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2022. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022

## **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 2022:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovná za rok 2022**

**byly zjištěny 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**

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinností)*

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**

které **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

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

## 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                  | 0,00 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 1,63 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %            |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 1,72 %            |
| Ukazatel likvidity                            | 12,22             |

|  |               |
|--|---------------|
| <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.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. dubna 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

#### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                     | Převzal            |
|-----------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| 1         | 1x            | Obec Borovná                | do datové schránky |
| 1         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly     |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Borovná byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. 2021 do 27. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2021, zveřejněn dne 10. 1. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2018 a dne 17. 10. 2022):

- č. 2 dne 19. 6. 2022, zveřejněno dne 11. 7. 2022

- č. 3 dne 8. 8. 2022, zveřejněno dne 5. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2022 do 15. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 7. 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 122)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 20)

Faktury:

- č. 2022/24 ze dne 17. 6. 2022 (KDF č. 46) dodavatel Lubomír Mičák IČO 76260976 na částku 119 917 Kč vč. DPH za opravu dešťové kanalizace DN 600 a propadlou komunikaci v obci Borovná se stroji Mecalac, Dempr Neuson práce proveden ve dnech 8. 6. - 11. 6. 2022, uhrazena dne 22. 6. 2022 výpis č. 65 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2022/33 ze dne 3. 8. 2022 (KDF č. 76) dodavatel Lubomír Mičák IČO 76260976 na částku 533 992 Kč vč. DPH za opravu, zpevnění a asfaltový povrch na místní komunikaci katastr Borovná dle cenové nabídky číslo 2022/2 práce provedeny ve dnech 30. 6. - 22. 7. 2022 se stroji Mecalac a Dempr Neuson, uhrazena čtyřmi platbami, a to dne 16. 8. 2022 výpis č. 86 (KB, a.s.) ve výši 150 000 Kč, dne 17. 8. 2022 výpis č. 87 (KB, a.s.) ve výši 150 000 Kč, dne 18. 8. 2022 výpis č. 88 (KB, a.s.) ve výši 150 000 Kč a dne 19. 8. 2022 výpis č. 89 (KB, a.s.) ve výši 83 992 Kč, zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 26

- č. 2022/33 ze dne 3. 8. 2022 (KDF č. 77) dodavatel Lubomír Mičák IČO 76260976 na částku 83 732 Kč vč. DPH za horskou vpust (sběrný žlab vody) z lomového kamene u místní komunikace v lese na katastru Borovná, uhrazena dne 22. 8. 2022 výpis č. 90 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 27

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 78 až 92)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 100001 až 100037)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 100034 až 100037)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031) ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce září a říjen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 (schválené zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 9. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 8. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022

Smlouva o dílo č. 6/2022 ze dne 1. 7. 2022, zhotovitel SILKO s.r.o. IČO 60755075, předmět smlouvy "oprava MK v obci Borovná", cena díla 820 910 Kč bez DPH (993 301,10 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2022 - faktura č. 220100080 ze dne 25. 7. 2022 (KDF č. 66) dodavatel SILKO s.r.o. IČO 60755075 na částku 993 301,10 Kč vč. DPH za provedené práce na akci: Obec Borovná - oprava místních komunikací dle přiloženého soupisu, uhrazena dne 12. 8. 2022 výpis č. 13 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemky St. 56 a 58 k. ú. Borovná ze dne 12. 6. 2022 (kupující Jitka H. nar. 1956) s právními účinky vkladu ke dni 27. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016, záměr prodeje zveřejněn od 10. 6. 2016 do 27. 6. 2016, kupní cena ve výši 235 Kč uhrazena dne 27. 6. 2022 příjmový pokladní doklad č. 100013

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 4. 1. 2022 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 5 000 Kč (na provoz organizace Sdílení o.p.s.), dar vyplacen dne 24. 1. 2022 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 27. 12. 2021, 31. 1., 28. 2., 28. 3., 25. 4., 30. 5., 28. 6., 25. 7., 29. 8., 17. 10., 28. 11., 28. 12. 2022