

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 18593/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovná

se sídlem Borovná 30, 588 56 Telč, IČO: 42634555
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. února 2021 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 **19. března 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 23. března 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_2

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Jaroslav Šalanda - starosta

Ing. Michaela Svobodová - 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 Borovná **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. Přezkoumání bylo provedeno auditorskou firmou DM Audit s.r.o. IČO 26922746, Mrákotín 5, 588 54 Mrákotín.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovná za rok 2020

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 2020 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	11,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,53 %
Ukazatel likvidity	7,90

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Ing. Šárka Simandlová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 23. března 2021.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2019 do 30. 11. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 12. 2019 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2019 do 30. 11. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2019, zveřejněn dne 15. 12. 2019 - 31. 12. 2020, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2018):

č. 1 ze dne 14. 2. 2020, zveřejněno dne 13. 3. 2020

č. 2 ze dne 18. 5. 2020, zveřejněno dne 3. 6. 2020

č. 3 ze dne 17. 8. 2020, zveřejněno dne 6. 9. 2020

č. 4 ze dne 20. 10. 2020, zveřejněno dne 4. 11. 2020

č. 5 ze dne 18. 11. 2020, zveřejněno dne 9. 12. 2020

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 6. 2020 do 29. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 7. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 130)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 6)

Faktura:

- č. 20014 ze dne 16. 6. 2020 (KPF č. 41) dodavatel Ivan Šimek Sdružení VODPLYN IČO 40472621 na částku 37 414 Kč vč. DPH za dodání a montáž ponorného čerpadla, uhrazena dne 30. 6. 2020 výpis č. 54 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 116

- č. 23100038 ze dne 1. 9. 2020 (KPF č. 67) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 88 775,78 Kč vč. DPH za opravu a úpravu místní komunikace v obci Borovná, uhrazena dne 7. 9. 2020 výpis č. 79 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 202021 ze dne 21. 10. 2020 (KPF č. 106) dodavatel Lubomír Mičák IČO 76260976 na částku 140 693 Kč vč. DPH za opravu lesní cesty, uhrazena dne 18. 11. 2020 výpis č. 106 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2020044 ze dne 26. 11. 2020 (KPF č. 117) dodavatel AQUA-REGIO s.r.o. IČO 06356958 na částku 59 653 Kč vč. DPH za laboratorní rozbor sedimentu, za výškopisné a polohopisné zaměření, za projektovou dokumentaci v rámci akce "Rekonstrukce rybníku na parc. č. 382/1 v k. ú. Borovná", uhrazena dne 14. 12. 2020 výpis č. 117 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 100001 až 100043)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - mzdové náklady jednotlivých zaměstnanců za období prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 27. 10. 2018

Účetní závěrka obce Borovná za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29. 6. 2020

Darovací smlouva

- ze dne 20. 1. 2020, finanční dar pro Obecně prospěšnou společnost "Čtyřlístek" Dětského domova v Telči IČO 25575244 ve výši 3 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019, uhrazeno dne 20. 1. 2020 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0132 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 16. 7. 2020, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Úprava místní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 5. 2020, dotace vyplacena dne 20. 8. 2020 výpis č. 13 (ČNB), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 1. 2021

- faktura č. 202019 ze dne 13. 10. 2020 (KPF č. 89) dodavatel Lubomír Mičák IČO 76260976 na částku 326 514 Kč vč. DPH za provedení ostatních komunikací, parc. č. 582 v obci Borovná, záloha ve výši 150 000 Kč uhrazena dne 21. 10. 2020 výpis č. 94 (Komerční banka, a.s.), záloha ve výši 150 000 Kč uhrazena dne 22. 10. 2020 výpis č. 95 (Komerční banka, a.s.), doplatek ve výši 26 514 Kč uhrazen dne 23. 10. 2020 výpis č. 96 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet č. 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ze dne 27. 10. 2018 (ustavující)

ze dne 30. 11. a 28. 12. 2019

ze dne 27. 1., 24. 2., 25. 5., 29. 6., 27. 7., 31. 8., 29. 9., 30. 11. a 29. 12. 2020