

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovná

se sídlem Borovná 30, 588 56 Telč, IČO: 42634555
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. května 2022 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 **1. června 2022** 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 1. června 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Borovná
Borovná 30
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Jaroslav Šalanda - starosta
Jaroslava Tesařová - zastupitelka
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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovná za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2021 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	1,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,95 %
Ukazatel likvidity	23,64
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 1. června 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 1. června 2022.

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 využité 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 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 13. 11. 2020 do 29. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 27. 10. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 15. 3. 2021 zveřejněné dne 6. 4. 2021

- č. 5 ze dne 30. 11. 2021 zveřejněné dne 9. 12. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 6. 4. 2021 do 26. 4. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 5. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deníky - za leden - prosinec 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 117)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 20)

Faktura č. 12000044 (v KDF č. 29, dodavatel Bonita Group Service s.r.o., IČO 27738795) ze dne 14. 4. 2021 na částku 110 957 Kč vč. DPH za dodávku a montáž 2 prvků na dětské hřiště, uhrazená bankovním převodem dne 15. 4. 2021 (výpis KB č. 37, účetní doklad č. 500037)

Účetní doklad č. 200029 ze dne 15. 4. 2021 (předpis faktury č. 29 na účet 042)

Účetní doklad č. 400013 ze dne 2. 4. 2021 (zařazení dětských prvků v hodnotě 110 957 Kč na účet 021, inv.č. 22 a 23)

Faktura č. 37/el/2021 (v KDF č. 90, dodavatel Zvonařství Petr Manoušek, IČO 12594750) ze dne 25. 10. 2021 na částku 61 320,38 Kč vč. DPH za dodávku a montáž zvonícího stroje pro zvon na věži kaple v Borovné, uhrazená bankovním převodem dne 3. 11. 2021 (výpis KB č. 106, účetní doklad č. 500106)

Účetní doklad č. 200090 ze dne 31. 10. 2021 (předpis faktury č. 90 na účet 042)

Účetní doklad č. 400029 ze dne 19. 10. 2021 (zařazení stroje ke zvonu v hodnotě 61 320,38 Kč na účet 021 jako technické zhodnocení k inv.č. 1 - kaple)

Faktura č. 2021/31 (v KDF č. 95, dodavatel Lubomír Mlčák, IČO 76260976) ze dne 4. 11. 2021 na částku 407 044 Kč vč. DPH za zpevnění místní komunikace na p.č. 606 v k.ú. Borovná vč. odvodňovacích žlabů a kamenné opěrky proti sesutí půdy, uhrazená bankovním převodem dne 10. 11. 2021 (částka 150 000 Kč, výpis KB č. 110), dne 12. 11. 2021 (částka 150 000 Kč, výpis KB č. 111) a dne 15. 11. 2021 (částka 107 044 Kč, výpis KB č. 112)

Účetní doklad č. 200095 ze dne 7. 11. 2021 (předpis faktury č. 95 na účet 042)

Zápis o předání a převzetí stavby Oprava a zpevnění místní komunikace p.č. 606 v k.ú. Borovná ze dne 30. 10. 2021

Účetní doklad č. 400032 ze dne 31. 10. 2021 (zařazení komunikace v hodnotě 429 151 Kč na účet 021 vč. dotace z POV ve výši 100 000 Kč, inv. č. 25)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB)

Účetní doklad č. 500034 ze dne 6. 4. 2021 (dar ve výši 3 000 Kč Dětskému domovu v Telči, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2021, zaúčtováno na účet 572, výpis KB č. 34)
Příjmový pokladní doklad č. 8 ze dne 3. 7. 2021 (přijetí daru od občanů - kasička v kapli), účetní doklad č. 100008 (zaúčtováno na účet 672)
Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 26)
Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)
Účetní doklad č. 400009 ze dne 1. 3. 2021 (předpis poplatků za odpady a psy)
Sestava Karty majetku s inv. transfery včetně rozpouštění ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021
Plán inventur ze dne 30. 11. 2021
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2021
Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022
2x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021
Mzdová agenda
- Rekapitulace - mzdový výkaz pro účetnictví - období prosinec 2021
- Mzdové listy za rok 2021
- Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2021
Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330056322/002 ze dne 13. 10. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 2. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, dotčený pozemek p.č. 583 v k.ú. Borovná, oprávněná E.ON Distribuce, a.s., IČO 28085400, jednorázová náhrada ve výši 1 060 Kč uhrazena bankovním převodem dne 15. 4. 2021 (výpis KB č. 37, účetní doklad č. 500037)
Účetní doklad č. 400013 ze dne 2. 4. 2021 (předpis pohledávky na účet 311)
Účetní doklad č. 400008 ze dne 28. 2. 2021 (změna analytiky u pozemku p.č. 583)
Dohody o provedení práce
- ze dne 1. 8. 2021 na sečení a údržbu veřejné zeleně, za srpen vyplacená ve výši 9 880 Kč v hotovosti dne 27. 9. 2021, výdajový pokladní doklad č. 10, os.č. 7
- ze dne 1. 8. 2021 na shromažďování údajů do obecní kroniky, vyplacená za ve výši 2 550 Kč v hotovosti dne 27. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 25, os.č. 14
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 29. 12. 2020
- ze dne 22. 2., 26. 4., 31. 5., 28. 6., 26. 7., 30. 8., 27. 9., 25. 10., 29. 11. a 27. 12. 2021