

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 45345/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořetice

se sídlem Bořetice 33, 395 01 Pacov, IČO: 00512257
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 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 **31. května 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 31. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bořetice
Bořetice 33
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_2

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Tomáš Kos - starosta
Ing. Ladislava Bušková - 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 Bořetice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Obec nesplnila zákonnou podmínku pro zveřejňování rozpočtových opatření na internetových stránkách obce do 30 dní po jejich schválení. Například rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dne 1. 8. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce až dne 23. 9. 2021 ve složce "Zastupitelstvo obce č. 4/2021". Rozpočtové opatření č. 2 nebylo zveřejněno vůbec.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Obec nesplnila zákonnou podmínku pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020. Na úřední desce byl návrh zveřejněn od 1. 6. 2021 do 23. 6. 2021, čímž nebyla dodržena doba zveřejnění až do data schválení zastupitelstvem obce, tedy do 25. 6. 2021. Na internetových stránkách obce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ve složce "Zastupitelstvo obce 3/2021" až od 25. 6. 2021 společně s již schváleným závěrečným účtem. V tomto případě tak nebyla splněna 15 ti denní lhůta zveřejnění návrhu závěrečného účtu na internetových stránkách obce před jeho projednáním v zastupitelstvu obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Porovnáním operativní evidence účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2021 a listu vlastnictví č. 1001 obce Bořetice k 31. 12. 2021 byl zjištěn nesoulad. Například pozemek p. č. 52/11 není vůbec zanesen do evidence a naproti tomu jsou v ní stále uvedeny prodané pozemky p. č. 372/5, 372/3, 362/7 a 365/5, jejichž prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021 a dle údajů z katastru nemovitostí nastal převod vlastnictví těchto pozemků již ke dni 30. 11. 2021. Účetní jednotka při inventarizaci žádné rozdíly nezjistila.

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 Bořetice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*
- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (neprůkazné, neúplné)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,02 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel likvidity	53,50

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:

Na rozvahovém účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vede obec dlouhodobě na jednotlivých analytických účtech několik investičních akcí. Doporučujeme provést kontrolu oprávněnosti jejich vedení na tomto účtu a ověřit, zda se v některých případech již nejedná o zmařené investice či zda některá investiční akce nebyla již ukončena

a měla být zařazena ať již jako technické zhodnocení nebo pod samostatným inventárním číslem na účet 021 – Stavby.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. června 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 31. května 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** 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bořetice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 1. 12. 2020 do 21. 12. 2020 a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2020

Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 9. 2021 ve složce "Zastupitelstvo obce č. 4/2021"

- č. 2 schváleno starostou obce dne 15. 11. 2021, zveřejnění na internetových stránkách nedoloženo

- č. 3 schváleno starostou obce dne 5. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 2. 2022 ve složce "Zastupitelstvo obce č. 1/2022"

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 1. 6. 2021 do 23. 6. 2021 a na internetových stránkách obce ve složce "Zastupitelstvo obce 3/2021" od 25. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 1 až 70

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 21001 a 21002

Faktury - Faktura č. 20211189 ze dne 11. 8. 2021 na Traktor Starjet P6PRO čx4 102 UJ23 HP 3 MTH, Vozík Vares TR 350-7, Nástavba pro Vares TR 350 ve výši 183 000 Kč, dodavatel SEVAN s. r. o., IČO 28121287, uhrazena dne 13. 8. 2021, bankovní výpis KB č. 8

Účetní doklad č. 110203 ze dne 13. 8. 2021 ve výši 183 000 Kč - zařazení na účet 022

- Faktura č. 220100629 ze dne 30. 9. 2021 na Stroj na výrobu běžecké stopy a dopravu ve výši 33 210 Kč, dodavatel Gorex s. r. o., IČO 28940270, uhrazena zálohově dne 29. 9. 2021, bankovní výpis KB č. 9

Účetní doklad č. 110238 ze dne 29. 9. 2021 - zaúčtování na účet 028

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021, k běžným účtům KB, ČNB a KB (fond vody)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu KB č. 9 za období od 2. 9. 2021 do 8. 9. 2021

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, výdajové pokladní doklady č. 1 až 34, příjmové pokladní doklady č. 1 až 5

Pokladní doklady - č. 30 až 34 (výdajové) za měsíc prosinec

- Příjmový pokladní doklad č. 5 ze dne 20. 12. 2021 ve výši 5 120 Kč za nákup pozemku, zaúčtován na účet 324

Evidence poplatků - Obec Bořetice poplatky od občanů r. 2021 (kom. odpad, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2021

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022

Mzdová agenda - Celkový přehled mzdových složek 2021/12

- Přehled odvodů z mezd za období 2021/12

Smlouvy o převodu majetku - KUPNÍ SMLOUVA ze dne 26. 4. 2021 na prodej pozemku p. č. 890/81 o výměře 46 m² v k. ú. Bořetice s právními účinky vkladu do katastru

nemovitostí k 14. 5. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 15. 3. 2021 do 16. 4. 2021, kupní cena ve výši 1 380 Kč uhrazena dne 17. 5. 2021, bankovní výpis KB č. 5

Účetní doklad č. 110123 ve výši 184 Kč - vyřazení pozemku z účtu 031

- KUPNÍ SMLOUVA ze dne 26. 4. 2021 na nákup pozemku p. č. 30/6, 30/5, 30/4, 887/3 a 31/4 v k. ú. Bořetice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí 14. 5. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021, kupní cena ve výši 3 630 Kč uhrazena dne 21. 5. 2021, bankovní výpis KB č. 5

Účetní doklad č. 110118 ze dne 21. 5. 2021 ve výši 3 630 Kč – zařazení pozemků na účet 031

Darovací smlouvy - Finanční dar pro jihomoravské obce postižené tornádem v celkové výši 20 000 Kč schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021, blíže specifikován mailem starosty obce (po 4 000 Kč obcím Lužice, Moravská Nová Ves, Mikulčice, Hrušky, Tvrdonice) uhrazen dne 24. 8. 2021, bankovní výpis KB č. 8

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 12. 2021, 25. 2. 2021, 23. 4. 2021, 25. 6. 2021, 20. 9. 2021, 16. 12. 2021