

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořetín

se sídlem Bořetín 69, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00476439
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. února 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 **14. března 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 14. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bořetín
Bořetín 69
394 70 Kamenice nad Lipou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_2

Ing. Eliška Ferancová

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bořetín 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 | 7,70 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 13,10 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 8,77 % |
| Ukazatel likvidity | 13,51 |

Komentář: Účetní jednotka vykazuje k 31. 12. 2021 dlouhodobé úvěry ve výši 1 768 000 Kč.

| | |
|--|----------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 56,72 % |
|--|----------------|

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. března 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 14. března 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bořetín byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněný na úřední desce od 4. 2. 2021 do 24. 2. 2021 a na internetových stránkách obce od 4. 2. 2021 dosud

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021

Pravidla rozpočtového provizoria - Směrnice pro rozpočtové provizorium a pravidla pro sestavování rozpočtu ze dne 1. 3. 2019 zveřejněna trvale na internetových stránkách obce

- hospodaření obce v rozpočtovém provizoriu dle směrnice obce do dne schválení rozpočtu obce na rok 2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 4. 2. 2021 do 24. 2. 2021 a na internetových stránkách obce od 4. 2. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021

Rozpočtová opatření - č. 5 schváleno starostou obce dne 27. 8. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 9. 2021

- č. 7 schváleno starostou obce dne 8. 11. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2021

pravomoc starosty pro schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 12. 5. 2021 do 3. 6. 2021 a na internetových stránkách obce od 12. 5. 2021 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 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. DF-21/00001 až VF-21/00110

- Evidence pohledávek k 31. 12. 2021, voda, odpady, psi

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. VF-21/00001 až VF-21/00005

Faktura - č. 210086 ze dne 4. 10. 2021 na Čerpadlo SIGMA 32-CVXU-14LN-120, příslušenství, dopravu a montáž ve výši 105 469,65 Kč, dodavatel Jiří Kotrč, IČO 88209733, uhrazena dne 12. 10. 2021, bankovní výpis KB č. 41, zaúčtována na účet 511

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům KB, ČS, ČNB, a k úvěrovým účtům ČS (2)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 13 a 14 za období od 29. 3. 2021 do 11. 4. 2021

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. POK- 21/00001 až POK-21/00204

Pokladní doklady - za měsíc prosinec č. POK-21/00201 až POK-21/00204 (příjmové i výdajové)

Evidence majetku - Přehled transferů podle inventárních čísel k 31. 12. 2021

- Vnitřní doklad č. VD-21/00021 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 23 583 Kč na vyřazení majetku z účtu 028 (např. Protokol o vyřazení č. 23/2021 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 3 000 Kč, inv. č. 8051 "Lednice")

- Vnitřní doklad č. VD-21/00020 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 8 990 Kč na vyřazení majetku z účtu 902 (např. Protokol o vyřazení č. 19/2021 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 1 000 Kč, inv. č. 9247 "Chladicí pult")

- Faktura č. 210445 ze dne 17. 5. 2021 na 2 lavičky mobilní - 6 latí a 1 lavičku mobilní - 8 latí ve výši 11 391 Kč, dodavatel Jaroslav Fáček, IČO 62514598, uhrazena dne 21. 5. 2021, bankovní výpis KB č. 20, zaúčtována na účet 028 (např. Protokol o zařazení č. 1/2021 ze dne 17. 5. 2021 ve výši 3 648 Kč, inv. č. 8521 "Lavička s opěradlem -6 latí")

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

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 18. 12. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2021

- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec

Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 22. 10. 2021 na finanční dar ve výši 71 500 Kč, obdarovaná Helena Kamišová, IČO 18306870, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2021, uhrazena dne 16. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 50

Darovací smlouva ze dne 1. 2. 2021 na finanční dar obci ve výši 37 000 Kč, dárce M. C., uhrazená dne 29. 3. 2021, bankovní výpis KB č. 13

Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu prostoru k podnikání ze dne 20. 10. 2021 na pronájem nebytových prostor obchodu a příslušejících prostor v 1. nadzemním podlaží Budovy č. p. 69 o celkové přibližné podlahové ploše 65 m² na dobu neurčitou, nájemce Helena Kamišová, IČO 18306870, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2021, záměr pronájmu zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 8. 2021 dosud

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 9. 2021 na údržbu zeleně, výplatní lístek os. č. 85 za měsíc září, úhrada čisté mzdy ve výši 2 850 Kč dne 14. 10. 2021, bankovní výpis KB č. 41

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 24. 11. 2020, 3. 6. 2021, 24. 2. 2021, 1. 10. 2021

Výsledky externích kontrol - Rozhodnutí o stanovení lhůty podle ustanovení §88 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů ze dne 9. 11. 2021, vydané Finančním úřadem Kraje Vysočina

Sdělení dosavadního výsledku kontrolního zjištění podle ustanovení §88 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů ze dne 9. 11. 2021, vydané Finančním úřadem Kraje Vysočina