

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořetín

se sídlem Bořetín 69, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00476439
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. května 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 **8. června 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 8. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bořetín
Bořetín 69
394 70 Kamenice nad Lipou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

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 **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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Obec uhradila dne 19. 4. 2022 výpis č. 16 (Komerční banka, a.s.) fakturu č. 2324200067 (KDF č. DF-22/00032), dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 247 900 Kč vč. DPH za nákup Traktoru zahradního Starjet P6 a příslušenství. Rozpočtové opatření č. 3, v němž je zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj (zvýšení paragrafu 3745 položka 6122 - stroje, přístroje a zařízení) bylo schváleno starostou až dne 26. 4. 2022. Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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. Obci bylo předloženo rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou dne 26. 4. 2022, rozpočtová změna na příjmové straně ve výši 542 746,88 Kč celkem a na výdajové straně ve výši 624 924 Kč celkem. Na základě pravomoci starosty ke schvalování rozpočtových opatření (na příjmové straně ve výši 500 000 Kč celkem a na výdajové straně ve výši 500 000 Kč celkem) schválené zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření mělo být schváleno zastupitelstvem 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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Na základě kontroly předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že majetková evidence pozemků neodpovídá stavu pozemků evidovaných v katastru nemovitostí pro obec Bořetín. Obec nepředložila list vlastnictví č. 231 pro k. ú. Bořetín a neeviduje pozemky uvedené na tomto listu vlastnictví.

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Při kontrole nebyla doložena evidence místních poplatků a nebylo možné ověřit skutečný stav účtu 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) a oprávněnou výši výnosů z místních poplatků za rok 2022 (účet 606)

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 Bořetín za rok 2022

byly zjištěny 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

- *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné, neúplné)*

- *Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. (neúplné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (překročení působnosti, porušení povinnosti)*

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	0,97 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,08 %
Ukazatel likvidity	17,23

Komentář:

Dlouhodobé závazky

účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2022 ve výši 1 575 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	38,17 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. června 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
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 využité 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 na roky 2023 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 1. do 14. 4. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021, zveřejněna dne 10. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 1. 2022 do 14. 4. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022, zveřejněn dne 14. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021):

- č. 1 dne 24. 3. 2022, zveřejněno dne 14. 4. 2022

- č. 3 dne 26. 4. 2022, zveřejněno dne 16. 5. 2022

- č. 5 dne 10. 7. 2022, zveřejněno dne 19. 7. 2022

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 3. do 10. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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. DF-22-00001 až DF-22-00149)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. PP-22-00001 až PP-22-00112)

Faktury

- č. 2324200067 ze dne 4. 4. 2022 (KDF č. DF-22/00032) dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 247 900 Kč vč. DPH za nákup Traktoru zahradního Starjet P6 a příslušenství, uhrazena dne 19. 4. 2022 výpis č. 16 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), 022, inv. č. 1025, 8527 až 8530

- č. 220100120 ze dne 30. 6. 2022 (KDF č. DF-22/00052) dodavatel Miloslav Kovář IČO 15795811 na částku 16 650,81 Kč vč. DPH za mrazák Tefcold IC 300 SCP, uhrazena dne 6. 7. 2022 výpis č. 27 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 8535

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. - běžné účty, Komerční banka, a.s. - termínovaný účet, Česká spořitelna, a.s. 2x - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00001 až POK-22/00267)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00243 až POK-22/00267)

Evidence poplatků - nebyla předložena

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

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - předloženy mzdové listy za období září, říjen a prosinec 2022

Účetnictví ostatní

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 5. 2. 2023

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě) - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 30. 11. 2022 (prodávající Barbora M. nar. 1925 a Jaroslav M. 1974) s právními účinky vkladu ke dni 5. 12. 2022, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2021, kupní cena ve výši 13 140 Kč uhrazena v hotovosti dne 2. 12. 2022 (výdajový pokladní doklad č. POK-22/00243)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 9. 2022 (obdarovaný Powerlifting School, z.s. IČO 06197531), finanční dar ve výši 11 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 9. 12. 2022 výpis č. 50 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 30. 11. 2021 a 18. 3., 27. 5., 28. 6., 14. 10. a 13. 12. 2022