

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořetín

se sídlem Bořetín 69, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00476439
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. března 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 **10. května 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 10. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bořetín
Bořetín 69
394 70 Kamenice nad Lipou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_2

Ing. Žaneta Hanusová

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bořetín 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	3,84 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	13,09 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,12 %
Ukazatel likvidity	7,67

Komentář: Dlouhodobé závazky jsou ve výši 1.966.000,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	70,72 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **70,72 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **298.005,30 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **14.900,27 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. května 2021

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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 10. května 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 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 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 1. do 3. 2. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 27. 2. 2020 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněna dne 13. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 1. do 3. 2. 2020

Schválený rozpočet - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2020, zveřejněna dne 27. 2. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

č. 2 dne 31. 3. 2020, zveřejněno dne 17. 4. 2020

č. 3 dne 30. 4. 2020, zveřejněno dne 18. 5. 2020

č. 5 dne 25. 6. 2020, zveřejněno dne 15. 7. 2020

č. 7 dne 30. 9. 2020, zveřejněno dne 20. 10. 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 3. 4. 2020 do 5. 5. 2020, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2020 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 13. 5. 2020 na internetových stránkách obce

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. 00066 - č. 00128)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 00001 - č. 00009)

Faktury:

- doklad č. 20200021(KDF č. 123) ze dne 21. 12. 2020 dodavatel Ladislav Vichra IČO 67146716 na částku 19.239,- Kč vč. DPH za potravinovou skříň + příslušenství, uhrazeno bezhotovostně dne 28. 12. 2020 KB, a.s. výpis č. 52 zaúčtováno na účet 028, inv. č. 42/2020

- doklad č. 2010129055 (KDF č. 21) ze dne 30. 3. 2020 dodavatel Zásobování a.s. IČO 46354221 na částku 2.400,- Kč vč. DPH za Křovinořez Damaster, uhrazeno bezhotovostně (na základě objednávky č. 2055128710) dne 27. 3. 2020 KB, a.s. výpis č. 13 zaúčtováno na účet 028, inv. č. 2/2020

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2020 (ČS, a.s, KB, a.s., ČNB, ČS, a.s. - úvěrové účty 2x)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 50 až 53 – Komerční banka, a.s. - 7. 12. 2020 až 31. 12. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc listopad až prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 00230 až 00265)

Evidence poplatků - pro rok 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 21. 12. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020 (výplatní listina, mzdové náklady)

Smlouva o dílo ze dne 11. 7. 2020 na stavbu „Nátěr oprava a nátěr fasády budovy bývalé školy č.p. 69 v k.ú. Bořetín“, cena díla 100.000,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2020

- Faktura č. 2020173 (v KDF č. 00112) vystavená dne 19. 11. 2020 na částku 32.256,18 Kč vč. DPH na akci „Plastický nápis - POVV“ (dodavatel Ivo Šír, IČO: 49130617), uhrazená bankovním převodem dne 7. 12. 2020 (výpis KB č. 135)

- Faktura č. 20200010 (v KDF č. 00114) vystavená dne 28. 11. 2020 na částku 160.000,- Kč na akci „Nátěr fasády - POVV“ (dodavatel David Krátký, IČO: 73491195), uhrazená bankovním převodem dne 7. 12. 2020 (výpis KB č. 135)

- Faktura č. 200100654 (KDF č. 00079) vystavená dne 8. 10. 2020 na částku 14.061,- Kč na akci „Klempířský materiál - POVV“ (dodavatel KLEMPÍŘSTVÍ-POKRÝVAČSTVÍ KAREL JANOUŠ s.r.o., IČO: 28142896), uhrazená bankovním převodem dne 13. 10. 2020 (výpis KB č. 112)

- Faktura č. 10181519 (KDF č. 00121) vystavená dne 7. 12. 2020 na částku 6.189,15 Kč na akci „POVV“ (dodavatel SMALTOVNA TUPESY, s.r.o., IČO: 25537113), uhrazená bankovním převodem dne 16. 12. 2020 (výpis KB č. 139)

Darovací smlouvy - na neúčelový finanční dar ve výši 5.000,- Kč ze dne 3. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 19. 1. 2021)

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny FV02759.0284 ve výši 127.000 Kč na akci „Částečná oprava a rekonstrukce víceúčelové obecní budovy“ ze dne 6. 10. 2020

- Žádost o dotaci ze dne 18. 5. 2020

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 14. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 12. 2019, 3. 2. 2020, 5. 5. 2020, 1. 6. 2020, 7. 7. 2020, 8. 9. 2020, 24. 11. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2020