

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice

se sídlem Borovnice 54, 592 42 Jimramov, IČO: 00599301
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. srpna 2024 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. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **5. května 2025** jako konečné 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 5. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Borovnice
Borovnice 54
592 42 Jimramov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245367116
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_8

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Edvard Holeš - starosta

Libor Beneš - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Borovnice **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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce., Zasedání zastupitelstva se konalo 22. 1., 11. 3., 6. 5., 17. 6. a pak až 30. 9., 18. 11. a 12. 12. 2024. Mezi 17. 6. a 30. 9. došlo k překročení zákonné lhůty pro periodicitu zasedání 3 měsíce.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 28. 8. 2023 vyplacení mimořádné odměny pro některé členy zastupitelstva obce. Dle § 76 odst. 4 zákona o obcích musí být návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Tento bod v navrženém programu nebyl uveden.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 20. 6. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Borovnice za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (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 2024 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	0,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,46 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,52 %
Ukazatel likvidity	26,55

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2024 ve výši 402 228,88 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	7,61 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. května 2025

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

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.

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**

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 Borovnice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Borovnice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. do 14. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 14. 12. 2023 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 obce:

- č. 1 dne 12. 1. 2024, zveřejněno dne 13. 1. 2024

- č. 4 dne 13. 5. 2024, zveřejněno dne 15. 5. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. do 18. 6. 2024, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 6. 2024 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 30. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 89)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 3)

Faktura:

- č. 02/24 ze dne 22. 1. 2024 (KDF č. 6) dodavatel Alexandra Večeřová IČO 62836781 na částku 124 250 Kč (neplátce DPH) za projekční práce elektrických rozvodů veřejného osvětlení, uhrazena dne 6. 2. 2024 výpis č. 2 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 124 250 Kč na účet 042

- č. 4101001076 ze dne 21. 5. 2024 (KDF č. 69) dodavatel DCom, spol. s r.o. IČO 62024302 na částku 10 545,15 Kč vč. DPH za nákup vysílačky HP505 V1, uhrazena dne 4. 6. 2024 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 10 545,15 Kč na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 4. 6. 2024 (účetní doklad č. 100606)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc červen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 6)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 133)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 103 až 133)

- výdajový pokladní doklad č. 108 ze dne 5. 6. 2024 na částku 5 529 Kč, daňový doklad č. 3560130119 dodavatel UNI HOBBY a.s. IČO 24711594 za nákup benzínové elektrocentrály, zaúčtováno v hodnotě 5 529 Kč na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 5. 6. 2024 (účetní doklad č. 510108)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2024 u účtů 022, 028 a 042

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024, výplatní lístky za měsíc červen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2024

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 20. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2023, 22. 1., 11. 3., 6. 5. a 17. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 13. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 13. 12. 2024 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 - schváleno starostou obce:

- č. 7 dne 19. 8. 2024, zveřejněno dne 19. 8. 2024

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 22. 4. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 22. 4. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 22. 4. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 22. 4. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 205)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 7)

Faktury:

- č. 46 ze dne 5. 8. 2024 (KDF č. 116) dodavatel Vojtěch Krumpal IČO 11897074 na částku 120 400 Kč vč. DPH za opravu omítek, uhrazena dne 19. 8. 2024 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2024-21-1351 ze dne 10. 9. 2024 (KDF č. 126) dodavatel SKH Sebranice s.r.o. IČO 25251562 na částku 27 945 Kč vč. DPH za pilu Stihl MS 462, uhrazena dne 25. 9. 2024 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 188

- č. 240100847 ze dne 9. 12. 2024 (KDF č. 186) dodavatel HNÁT BUS s.r.o. IČO 28826183 na částku 10 636 Kč vč. DPH za autobusovou dopravu do Olomouce a zpět, uhrazena dne 19. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc září 2024 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 246)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 219 až 235)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - za období listopad a prosinec

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 30. 9., 18. 11. a 12. 12. 2024