

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovná**

se sídlem Borovná 30, 588 56 Telč, IČO: 42634555  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. ledna 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 **7. března 2024** 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 7. března 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Horní Myslová  
Horní Myslová 11  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235354083
- kontrolor:  
pověření číslo 20245360628\_1

**Ing. Jaroslava Leixnerová**

Ing. Luboš Zápotočný

**Podklady předložily:**

Jaroslava Tesařová - zastupitelka  
Ing. Michaela Svobodová - 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 Borovná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Obec uzavřela smlouvu o dílo č. 6/2022 ze dne 1. 7. 2022, zhotovitel SILKO s.r.o. IČO 60755075, předmět smlouvy "oprava MK v obci Borovná", cena díla 820 910 Kč bez DPH (993 301,10 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2022. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 28. 6. 2023)

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 28. 6. 2023)

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovná za rok 2023**

**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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	14,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,13 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,19 %
Ukazatel likvidity	9,36

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
----------------------------------------------------------------------------	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. března 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Luboš Zápotočný

.....  
kontrolor

### **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 telefonicky 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

#### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Borovná	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Borovná byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2022 do 31. 3. 2023 a internetových stránkách obce od 21. 11. 2022 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 3. 2023 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2022 do 31. 1. 2023 a internetových stránkách od 21. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 3. 1. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

- č. 2 dne 4. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 24. 5. do 31. 7. 2023 a internetových stránkách obce od 24. 5. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 6. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 11. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 11. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 11. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 129)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 12)

Faktury:

- č. 230100023 ze dne 24. 1. 2023 (KDF č. 2) dodavatel Příbyl Miroslav IČO 45638560 na částku 6 513,68 Kč vč. DPH za nákup fukaru Hecht a materiálu, uhrazena dne 26. 1. 2023 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 128

- č. 20230014 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 44) dodavatel Opravex s.r.o. IČO 04943490 na částku 150 040 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazena dne 6. 6. 2023 ve výši 100 000 Kč a dne 7. 6. 2023 ve výši 50 040 Kč výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 období od 1. 11. do 30. 11. 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 100001 až 100030)

Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 100001 až 100030)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 031, 042) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd a přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 28. 11. 2022 a dne 24. 4. 2023

Výplatní lístek starosty za měsíc leden 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku (převod):

- Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku č. 1/2023 (obec jako nabyvatel) ze dne 28. 12. 2023, převodce Mikroregion Telčsko IČO 71180311, předmět převodu 2 ks velkoobjemových kontejnerů, nabytí schváleno zastupitelstvem dne 28. 12. 2023, celková pořizovací cena ve výši 92 588,82 Kč, zaúčtováno na účet 022 (082, 401), inv. č. 28, 29

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 1. 2023 (obdarovaný ZŠ a MŠ Krahulčí IČO 75021471), finanční dar ve výši 4 000 Kč (dar pro potřeby mateřské školy), dar vyplacen dne 6. 3. 2023 výpis č. 3 (KB)

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330078868/001-ADS (obec jako povinná) ze dne 20. 10. 2023 s oprávněná EG.D, a.s. IČO 28085400 na věcné břemeno na pozemku p. č. 169/12 k. ú. Borovná, právní účinky vkladu ke dni 10. 11. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2023, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v částce 2 000 Kč, uhrazena dne 29. 1. 2024 výpis č. 1 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0510 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Úprava části místní kanalizace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2024

- faktura č. 2023/31 ze dne 23. 10. 2023 (KDF č. 92) dodavatel LUBOMÍR MLČÁK IČO 76260976 na částku 386 789 Kč vč. DPH za opravu kanalizace v obci Borovná, uhrazena dne 26. 10. 2023 ve výši 86 789 Kč, dne 27. 10. 2023 ve výši 150 000 Kč a dne 31. 10. 2023 ve výši 150 000 Kč výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), technické zhodnocení inv. č. 8

Informace o přijatých opatřeních ze dne 28. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 7. 2023

Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 21. 12. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 12. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 28. 12. 2022

- konaného dne 27. 2., 24. 4., 26. 6., 28. 8., 30. 10., 27. 11. a 28. 12. 2023