

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30947/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záborná

se sídlem Záborná 49, 588 13 Polná, IČO: 00543781
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. února 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 **21. 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 21. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Záborná
Záborná 49
588 13 Polná

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235360045

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Vlastimil Částka - starosta
Jiřina Chvátalová - 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 Záborná **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:

Neuvolněnému starostovi obce nebyla poskytnuta odměna za období od 19. do 31. 10. 2022, ačkoliv odměna měla činit 5 585 Kč.

napraveno (mzdy za duben)

Obec neprovedla inventarizaci pozemků spravovaných Lesním družstvem Polná. Byla doložena evidence těchto pozemků, nebyly však doloženy příslušné výpisy z listů vlastnictví.

napraveno (inventarizace ke dni 31. 12. 2023)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záborná 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,90 %
Ukazatel likvidity	64,05
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. března 2024

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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.

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.

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 Záborná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Záborná byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 20. 1. 2023 do 19. 2. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 2. 2023

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 stanovená zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 8. 12. 2022

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 20. 1. 2023 do 19. 2. 2023

Rozpočet - na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 2. 2023

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2022) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 dne 2. 5. 2023 zveřejněné dne 2. 5. 2023

- č. 3 dne 3. 7. 2023 zveřejněné dne 17. 7. 2023

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 4. 5. 2023 do 6. 6. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 5. 6. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023, protokol o schválení ze dne 5. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 až 137)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 až 18)

Faktura č. 123015 ze dne 4. 4. 2023 (KDF č. 38) dodavatel ZETKOM servis s.r.o. IČO 05452597 na částku 275 205 Kč vč. DPH za sekací traktůrek a štěpkovač, uhrazená bankovním převodem dne 6. 4. 2023, výpis č. 51 (MMB), zaúčtováno na účet 022, inv.č. 299 a 300, zaúčtováno vč. dotace ve výši 150 000 Kč (účet 403)

Faktura č. 15/2023 ze dne 11. 4. 2023 (KDF č. 43) dodavatel Ing. Vladimír Klička IČO 63796836 na částku 74 653,40 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci na změny vodovodních přípojek, uhrazená bankovním převodem dne 24. 4. 2023, výpis č. 59 (MMB), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 20233013 ze dne 2. 7. 2023 (KDF č. 77) dodavatel FM-Credit s.r.o. IČO 27689166 na částku 175 181,38 Kč vč. DPH za vyčištění sportoviště s umělým povrchem, uhrazená bankovním převodem dne 13. 7. 2023, výpis č. 91 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2023 (MMB, ČNB - běžné účty, 2x Raiffeisen stavební spořitelna, MMB - spořicí účty, ČNB - termínovaný vklad)

Pokladní kniha - předložená ke dni 31. 12. 2023 (doklady č. 1 až 107)

Pokladní doklady - č. 67 až 80 za září a říjen 2023

Evidence poplatků - pro rok 2023 (odpady, psi)

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

Plán inventur ze dne 7. 12. 2023

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2024

5x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2023

Mzdová agenda

- Podklad pro zaúčtování mezd za prosinec 2023

- Mzdové listy za rok 2023

Smlouva o dílo č. 23210925 ze dne 2. 11. 2023, dodavatel ZMES, s.r.o. IČO 43371833, předmět smlouvy „Nové kabelové vedení VO, 4 osvětlovací stožáry, 4 svítidla ELUXIA“, cena díla 181 358 Kč bez DPH, termín dokončení listopad 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2023

Faktura č. 23011462 ze dne 22. 11. 2023 (KDF č. 123) dodavatel ZMES, s.r.o. IČO 43371833 na částku 219 443 Kč vč. DPH za obnovu VO, uhrazená bankovním převodem dne 4. 12. 2023, výpis č. 160 (MMB), zaúčtováno na účet 042

Účetní doklad č. 610009 ze dne 1. 12. 2023 - zařazení veřejného osvětlení v hodnotě 381 125 Kč do majetku na účet 021 jako technické zhodnocení k inv.č. 91

Smlouva o dílo ze dne 2. 11. 2023, dodavatel Betonárka Brzkov IČO 75384485, předmět smlouvy „Stavební úpravy chodníku po obnově VO“, cena díla 292 466,08 Kč vč. DPH, termín dokončení 24. 11. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2023

Faktura č. 100923 ze dne 21. 11. 2023 (KDF č. 127) dodavatel Betonárka Brzkov IČO 75384485 na částku 292 466,08 Kč vč. DPH za stavební úpravy chodníku po obnově VO, uhrazená bankovním převodem dne 5. 12. 2023, výpis č. 161 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Darovací smlouva ze dne 11. 5. 2023, poskytnutí finančního daru ve výši 110 205 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023, uhrazeno bankovním převodem dne 8. 6. 2023, výpis č. 77 (MMB), obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva ze dne 9. 2. 2023, poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2023, uhrazeno bankovním převodem dne 20. 4. 2023, výpis č. 57 (MMB), obdarovaný Římskokatolická farnost - děkanství Polná, zaúčtováno na účet 572

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona č. 420/2004 Sb.) - ze dne 1. 6. 2023 doručena krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 1. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8. 12. 2022

- ze dne 9. 2., 23. 2., 27. 4., 1. 6., 10. 8., 2. 11. a 14. 12. 2023