

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23200/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záborná

se sídlem Záborná 49, 588 13 Polná, IČO: 00543781
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. února 2025 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 **6. března 2025** 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 6. března 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Záborná
Záborná 49
588 13 Polná

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245368073

Ing. Eliška Ferancová

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Obec uzavřela dne 6. 6. 2024 Smlouvu o poskytnutí dotace FV 02903.0039 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2024“ na základě které měla na náklady vzniklé v roce 2024 na projekt "Prodejna Záborná" obdržet veřejnou finanční podporu ve výši 60 000 Kč. Obec k rozvahovému dni nevytvořila dohadnou položku aktivní ve výši zaslíbené dotace, ačkoli dne 7. 3. 2024 uhradila dodavateli COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00023244 částku 95 143 Kč jako dar na provozování prodejny v obci, a nesplnila tak podmínku věcné a časové souvislosti účtování nákladů a výnosů.

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 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záborná 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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (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	0,32 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,05 %
Ukazatel likvidity	58,24

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 7. března 2025

Ing. Eliška Ferancová

.....
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.

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 Záborná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Záborná byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 31. 10. 2024 do 25. 11. 2024 a na internetových stránkách obce od 31. 10. 2024 dosud schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2024 schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 25. 11. 2024 na internetových stránkách obce

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2023, zveřejněna od 2. 11. 2023 dosud na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce od 4. 1. 2024 do 8. 2. 2024 a na internetových stránkách obce od 4. 1. 2024 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2024, zveřejněn dne 8. 2. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018):

- č. 2 dne 7. 5. 2024, zveřejněno dne 7. 5. 2024

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 28. 3. 2024 do 19. 4. 2024 a na internetových stránkách obce od 25. 3. 2024 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 4. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 10. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 10. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 324001 až 324134)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 424001 až 424028)

Faktura - č. VF124052 ze dne 6. 11. 2024 (KDF č. 324108) dodavatel ZETKOM servis s. r. o. IČO 05452597 na částku 57 415 Kč vč. DPH na radlici sněhovou RS 1 s gumovým břitem, uhrazena dne 18. 11. 2024, bankovní výpis č. 2024/152 (MMB), zaúčtováno na účet 042, zařazeno na účet 022, inv. č. 1-00000304

- č. 2152051550 ze dne 13. 12. 2024 (KDF č. 324122) dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s. r. o. IČO 49356089 na částku 9 075 Kč vč. DPH za kontejner 1100 l na textil, uhrazena dne 27. 12. 2024, bankovní výpis č. 2024/172 (MMB), zaúčtováno na účet 558, zařazeno na účet 028(088), inv. č. 1-0000307

- č. 12124079 ze dne 12. 4. 2024 (KDF č. 324034) dodavatel Libor Odehnal IČO 87246619 na částku 14 499 Kč vč. DPH za pilu Huskvarnu 445, uhrazena dne 25. 4. 2024, bankovní výpis č. 2024/53 (MMB), zaúčtováno na účet 558, zařazeno na účet 028 (088), inv. č. 1-00000303

- č. 424023 ze dne 31. 10. 2024 odběratel M. P. na částku 17 900 Kč za plastovou jímku, uhrazena dne 12. 11. 2024, bankovní výpis č. 2024/149 (MMB), zaúčtováno na účet 644, vyřazeno z účtu 028 (088), inv. č. 1-00000244

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 k běžným účtům (MONETA Money Bank, a.s., Česká národní banka), spořicímu účtu (MONETA Money Bank, a.s.), stavebnímu spoření PO (Raiffeisen stavební spořitelna a. s.) a termínovanému vkladu (Česká národní banka)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 2024/107 (MMB) ze dne 19. 8. 2024

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000001 až 24000120)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000063 až 24000070 za měsíc srpen 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2024

Plán inventur 2024 ze dne 12. 12. 2024

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 12. 12. 2024

Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2025

Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování mezd za měsíc prosinec 2024
- Sumář srážek daní za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, mzdové listy zastupitelstva za rok 2024

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024
- Stav rozpouštění transferů dle projektů do 31. 12. 2024

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 24. 4. 2024 obdarovaný Hospic Mezi stromy, z. s. IČO 04273176 na finanční dar ve výši 20 000 Kč na podporu činnosti obdarovaného, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024, uhrazeno dne 23. 5. 2024, bankovní výpis č. 2024/65 (MMB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02904.0609 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 29. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Výměna svítidel v obci Záborná“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 5. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 12. 2024

Faktura č. 241104 ze dne 10. 12. 2024 (KDF č. 324119) dodavatel HALUMIA lighting s. r. o. IČO 00543781 na částku 393 616,03 Kč vč. DPH za výměnu svítidel v obci Záborná, uhrazena dne 11. 12. 2024, bankovní výpis č. 2024/166 (MMB), zaúčtováno na účet 042, zařazeno na účet 021, technické zhodnocení inv č. 1-00000091 včetně transferu

Předávací protokol ze dne 10. 12. 2024 zhotovitel HALUMIA lighting s. r. o. IČO 00543781
- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02903.0039 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2024“, uzavřena dne 6. 6. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 60 000 Kč na realizaci projektu „Prodejna Záborná“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2024, vyúčtování dotace do 31. 3. 2025 (k datu kontroly neprovedeno), zaúčtováno na účet 915

Faktura č. 3156 ze dne 22. 2. 2024 (KDF č. 324019) dodavatel COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00023244 na částku 95 143 Kč na dar dle smlouvy, uhrazena dne 7. 3. 2024, bankovní výpis č. 2024/28 (MMB), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 2. 11. 2023, 25. 1. 2024, 18. 4. 2024, 30. 5. 2024, 22. 8. 2024, 21. 11. 2024