

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

ÚŘAD MĚSTYSE HAVLÍČKOVÁ BOROVÁ

Došlo dne: 4.3.2022

Č. j.: 4251/2022/MŠHD

JID: 448/2022/MŠHD

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 11088/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městysu Havlíčkova Borová

se sídlem Náměstí 278, 582 23 Havlíčkova Borová, IČO: 00267431
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. srpna 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 29. září 2021 jako dílčí přezkoumání a dne 2. března 2022 jako konečné přezkoumání na základě žádosti městysu v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Havlíčkova Borová
Náměstí 278
582 23 Havlíčkova Borová

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_2
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_7
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_8

Bc. Lenka Sušilová

Miloslava Neubauerová

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Přemysl Tonar - starosta
Magda Hošáková - 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 městyse Havlíčkova Borová **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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Havlíčkova Borová za rok 2021

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 2021 **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	0,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,96 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,26 %
Ukazatel likvidity	4,51

Komentář:

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2021 činily 34 940 913,98 Kč.

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2021 činily 2 649 132,47 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	75,94 %
--	----------------

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 **75,94 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **7 332 671,71 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **366 633,59 Kč**, městys je povinen v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyly doloženy všechny listy vlastnictví LDO.*
- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH včetně všech dodatků na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy.*
- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.*
- *Upozorňujeme na povinnost dodržování ustanovení § 85 písm. b zákona 128/2000 Sb. o obcích, kdy zastupitelstvu je vyhrazeno rozhodování o poskytování darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. března 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

Miloslava Neubauerová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 2. března 2022.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Městys Havlíčkova Borová	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Havlíčkova Borová byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 10. 12. 2020, schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 10. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2020, zveřejněn od 14. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Havlíčkova Borová“ sděleno dopisem dne 17. 2. 2021

Rozpočtová opatření - schválena radou:

č. 3 dne 22. 5. 2021, zveřejněno od 24. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 7. 6. 2021, zveřejněno od 8. 6. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem:

č. 2 dne 20. 5. 2021, zveřejněno od 21. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 12. 8. 2021, zveřejněno od 13. 8. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 4. do 20. 5. 2021, schválen zastupitelstvem dne 20. 5. 2021. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 5. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (fa. č. 1 – 423)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (fa. č. 1 – 72)

Faktura č. 101000027 ze dne 4. 3. 2021 za výkon TDI na stavbě Havlíčkova Borová - splašková kanalizace a ČOV, částka 20 207 Kč vč. DPH, dodavatel IS engineering s.r.o., IČO: 25975609, uhrazeno dne 5. 3. 2021, výpis č. 3 k účtu vedenému u České spořitelny, zařazeno na účet 042

Faktura č. 210100035 ze dne 6. 8. 2021 za provedené zemní práce a dodávku materiálu na akci Obnova vodovodu v ulici Rybízovna, částka 666 649,88 Kč (PDP), dodavatel SP Mont s.r.o., IČO: 06379273, uhrazeno dne 13. 8. 2021, výpis č. 8 k účtu vedenému u České spořitelny, zařazeno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2021 (ČSOB, a.s., ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen k výpisu č. 8 České spořitelny

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 8. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 721, výdajové pokladní doklady č. 1 - 214)

Pokladní doklady - za měsíc srpen rok 2021 (příjmové pokladní doklady č. 666 - 721, výdajové pokladní doklady č. 195 - 214)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 8. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 20. 5. 2021

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Havlíčkova Borová“ za rok 2020 schválena radou dne 29. 3. 2021

Darovací smlouva pro Josefa Nejedlého ve výši 15 000 Kč ze dne 29. 6. 2021 uhrazeno hotově dne 29. 6. 2021 VPD č. 159 (na uspořádání sportovního dne k výročí 200 let od narození K. H. Borovského).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2020, 21. 1., 11. 3., 1. 4., 15. 4., 20. 5., 10. 6., 24. 6., 15. 7., 12. 8. a 19. 8. 2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 1., 1. 2., 15. 2., 1. 3., 15. 3., 22. 3., 29. 3., 15. 4., 29. 4., 22. 5., 26. 5., 24. 6., 14. 7., 22. 7., 28. 7., 11. 8. a 30. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - oznámení o navýšení závazných ukazatelů pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Havlíčkova Borová“ sděleno dopisem dne 5. 10. 2021

Rozpočtové opatření:

schváleno radou:

č. 12 dne 13. 9. 2021, zveřejněno od 14. 9. 2021 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem:

č. 17 dne 11. 11. 2021, zveřejněno od 12. 11. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 - 703)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 - 86)

Faktura č. 214555 ze dne 16. 12. 2021 za radlici SR T-1 2600, částka 172 897 Kč vč. DPH, dodavatel Agrometall s.r.o., IČO: 46508244, uhrazeno dne 22. 12. 2021, výpis č. 12 k účtu vedenému u České spořitelny, zařazeno na účet 022

Faktura č. 2021130 ze dne 29. 11. 2021 za projektovou dokumentaci na opravu MK Havlíčkova Borová, částka 40 535 Kč vč. DPH, dodavatel Ing. Vladimír Zadák, IČO: 09026291, uhrazeno dne 9. 12. 2021, výpis č. 12 k účtu vedenému u České spořitelny

Faktura č. 210100063 ze dne 30. 11. 2021 za provedené zemní práce, autodopravu a dodávku materiálu na akci „Opěrná zeď: Dětské hřiště u Sokolovny“, částka 112 333,98 Kč vč. DPH, dodavatel SP Mont s.r.o., IČO: 063792733, uhrazeno dne 7. 12. 2021, výpis č. 12 k účtu vedenému u České spořitelny, zařazeno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČSOB, a.s., ČS, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021, doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u České spořitelny

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 1084, výdajové pokladní doklady č. 1 - 378)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (výdajové pokladní doklady č. 349 až 378, příjmové pokladní doklady č. 1039 až 1084)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 20. 12. 2021.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 11. 2021. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Dodatek č. 12 ke smlouvě o dílo č. č. 06014/2019 ze dne 19. 10. 2021 s firmou Společnost Havlíčkova Borová splašková kanalizace a ČOV, cena díla navýšena o 1 018 621,39 Kč vč. DPH. Schváleno zastupitelstvem dne 14. 10. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele dne 26. 10. 2021

Dodatek č. 1 Kupní smlouvy k projektu „DOPRAVNÍ AUTOMOBIL PRO JSDH HAVLÍČKOVA BORO VÁ“ s firmou S A P spol. s r.o., IČO: 47543442, změna termínu realizace do 31. 3. 2022, dodatek ze dne 14. 12. 2021. Schváleno zastupitelstvem dne 11. 11. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele 20. 12. 2021

Kupní smlouva (městys kupuje) část pozemku p. č. 4034/2, část pozemku p. č. 4035/2, část pozemku p. č. 4090/2 a část pozemku p. č. 4091/1, vše v k. ú. Havlíčkova Borová od paní Marty D., rok narození 1966, smlouva uzavřena dne 2. 8. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 9. 2021 (nákup částí pozemků schválen zastupitelstvem městyse dne 15. 7. 2021, usnesení číslo 10/7/2021)

Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti (městys prodává) část pozemku p. č. 4111/5 v k. ú. Havlíčkova Borová panu Michalovi P., rok narození 1980, smlouva uzavřena dne 26. 7. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 9. 2021 (záměr prodeje části pozemku zveřejněn od 21. 5. do 10. 6. 2021 a prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 10. 7. 2021, usnesení číslo 8/6/2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 9. 9., 14. 10., 11. 11., 2. 12. a 20. 12. 2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 13. 9., 5. 10., 18. 10., 25. 10., 8. 11., 22. 11., 8. 12., 21. 12. a 30. 12. 2021

Protokol číslo 1/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Havlíčkova Borová“ za období od 1. 1. do 30. 9. 2021 ze dne 14. 11. 2021