



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Bořice

IČ: 00269883

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

22.04.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dne 18. 10. 2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 4. 2024.**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická
  - Ing. Ivana Bednaříková dne 18. 10. 2023

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Radek Havlíček - starosta obce**

Anna Hrubá - místostarostka

Renata Vávrová - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

---

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 22. 4. 2024..

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Bořice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bořice dne pondělí 22. dubna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace..
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořice o počtu 8 stran byl seznámen dne 22. 4. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořice byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Bořice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 11. 11. 2022 do 5. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 15. 6. 2015 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření.  RO č. 1/2023, schváleno starostou obce dne 28. 2. 2023, zveřejněno od 7. 3. 2023 RO č. 2/2023, schváleno starostou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno od 11. 4. 2023 RO č. 3/2023, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2023, zveřejněno od 8. 9. 2023 RO č. 4/2023, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2023, zveřejněno od 10. 10. 2023 RO č. 5/2023, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2023, zveřejněno od 8. 1. 2023  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 5. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4.146.900,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2021 - 2025 návrh zveřejněn od 17. 2. 2020 do 18. 5. 2020 schválen usnesením ZO ze dne 18. 5. 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 5. 2020
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 19. 5. 2023 do 5. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a schválen usnesením ZO ze dne 5. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 6. 2023.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 13029531/0100 vedeného u KB ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za 8 - 9/2023 Výpisy z účtu č. 94-9812531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, včetně účtování za 6 - 9/2023 Zůstatky bankovních výpisů k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 11. 2018 - s účetní obce za pokladní hotovost a elektronický dálkový přístup k běžnému účtu
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl automaticky zaúčtován z programu evidence poplatků KEO doklady č. 23-010-000001 23-010-000306. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena v programu KEO
Faktura	došlé faktury v č. řadě 13-001-00030 až 23-001-00072 - kontrola náležitostí a účtování předpisů i přípravy účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb. DF č. 80 VS 2023084 ze dne 24. 10. 2023 spl. 7. 11. 2023 Instal Chroustovice s.r.o. ve výši 454.249,25,-Kč na akci " Oprava chodníků Bořice" - uhrazena dne 1. 11. 2023 z účtu KB, předpis zaúčtován na 511/321 a úhrada na položku 2212/5171
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 4. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 4. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 7. 2. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 29. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena v programu KEO - v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00097
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena v programu KEO - v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00009
Mzdová agenda	vedena programem KEO mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022, pro r. 2023 beze změn Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Vyplacení odměn ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 181
Pokladní doklad	za období 06 - 09/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK- 23/00119 - č.dokl.22/00139 kontrola zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník vedený programem KEO - ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 k danému datu.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 2 359 804,71 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 5. 6. 2023, přeúčtován na účet 432 dokladem. 23-007-00010 ze dne 5. 6. 2023.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního daru od Pardubického kraje ze dne 11. 9. 2023 - ve výši 25.000,-Kč - ocenění za umístění v krajském kole soutěže Vesnice roku 2023.
Dohody o provedení práce	2 x DPP ze dne 1. 1. 2023 - organizační zajištění voleb 2 x DPP ze dne 1. 1. 2023 - úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 1. 2023 - úklidové práce na OÚ DPP ze dne 1. 1. 2023 - účetní práce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 3. 4. 2023 na dobu určitou a platový výměr ze dne 3. 4. 2023 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2023 na dobu určitou a platový výměr ze dne 3. 4. 2023 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno v plné výši, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.  Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ na neinvestiční dotaci na akci "Oprava chodníků" ze dne 26. 6. 2023, ev. č. OŽPZ/23/22078 (pol. 4122) - poskytnuta ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 145.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 5. 6. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023 - čerpáno v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 13. 11. 2023 na prodej pozemku parc. č. 999/12 o výměře 18 m2 v k.ú. Bořice u Hrochova Týnce za kupní cenu 3.600,- Kč. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 28. 7. 2023 do 14. 8. 2023. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 14. 8. 2023. Návrh na vklad do KN ke dni 31. 12. 2023 nebyl podán.
Smlouvy ostatní	Předložena Smlouva o vkladu do společnosti ze dne 22. 8. 2023 - peněžitý vklad ve výši 1 219 000,- Kč do společnosti Vodovody a kanalizace a.s. Chrudim - schváleno usnesením ZO dne 14. 8. 2023 - jako zdroj krytí pro zvýšení základního kapitálu společnosti a pro následné upsání nových listinných akcií pro vkladatele
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o evidenci majetku Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice ke schvalování účetní závěrky obce Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad Podpisové vzory dle 320/2001 Sb. a 563/1991 Sb. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán Směrnice o inventarizaci Směrnice o finanční kontrole Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro časové rozlišování  V roce 2023 nebyly směrnice aktualizované ani nově platné.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 5. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023 ze dne 20. 2. 2023 - pověření starosty k uzavírání DPP ze zastupiteli ze dne 5. 6. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, dotace POV ze dne 14. 8. 2023 - vklad do společnosti VAK, prodej pozemku ze dne 4. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024 ze dne 18. 12. 2023 - OZV
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo - daňová povinnost ve výši 122 550,- Kč - proúčtována ve výkazu FIN 2-12 M v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365 dokladem č. 23-007-00007 ze dne 3. 3. 2023
Obecně závazné vyhlášky	Obecně závazná vyhláška č. 2/2020, o místním poplatku ze psů - účinnost od 21. 1. 2020 Obecně závazná vyhláška č. 5/2007, o místním poplatku ze vstupného OZV č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022 seznam OZV předložen účtováno na položky 1341, 1345 OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 21. 1. 2024 OZV č. 1/2023, o místním poplatku ze vstupného - - účinnost od 21. 1. 2024 OZV č. 3/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 21. 1. 2024 Schváleny usnesením ZO dne 18. 12. 2023 a zveřejněny ve Sbírce právních předpisů od 19. 12. 2023
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Finanční výbor: Zápis č. 1/2023 ze dne 29. 6. 2023 - kontrola pokladních dokladů, plnění rozpočtu, rozpočtová opatření, závěrečný účet  Kontrolní výbor: Zápis č. 1/2023 ze dne 29. 6. 2023 - kontrola ročního závěrečného účtu obce za r. 2022, usnesení zastupitelstva obce, úřední desky, řešení podnětů a stížností