



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Bořice

IČ: 00269883

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17. září 2019 jako dílčí přezkoumání

11. února 2020 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17. 9. 2019.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11. 02. 2020.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 17. 9. 2019
 - Marcela Blažková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Anna Hrubá - místostarostka obce

Renata Vávrová - účetní obce

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 11. 2. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

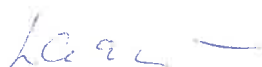
Dluh obce Bořice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bořice dne 11. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bořice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Anna Hrubá

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Anna Hrubá

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

Renata Vávrová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal: Bořice 11. 2. 2020

Anna Hrubá

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

OBEC BOŘICE
Bořice č.p. 93
538 62 Hrochův Týnec
IČ: 002 69 883

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 19. 11. 2018 do 3. 12. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2019, schváleno starostou obce dne 28. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 28. 2. 2019 RO č. 2/2019, schváleno starostou obce dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 31. 3. 2019 RO č. 3/2019, schváleno starostou obce dne 31. 5. 2019, zveřejněno od 31. 5. 2019 RO č. 4/2019, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 30. 6. 2019 Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce ode dne jejich schválení. Usnesením ZO ze dne 15. 6. 2015 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2019 ve schválené výši. RO č. 5/2019, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2019, zveřejněno od 30. 9. 2019 RO č. 6/2019, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2019, zveřejněno od 31. 10. 2019 RO č. 7/2019, schváleno starostou obce dne 30. 11. 2019, zveřejněno od 30. 11. 2019 RO č. 8/2019, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019, zveřejněno od 31. 12. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením ZO Bořice č. 2 ze dne 3. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.991.500,-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 3. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2016 - 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 2. 2017
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 4. 3. 2019 do 29. 4. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 29. 4. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 4. 2019

Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 13029531/0100 vedeného u KB za období 01-08/2019 od č. dokladu 19-802-00001 do č. 19-801-00293, zůstatek 2.908.365,05Kč. Výpisy z účtu č. 94-9812531/0710 vedeného u ČNB za období 01-08/2019 od č. 19-801-00001 do č. 19-801-00027, zůstatek 963.835,14Kč. Zůstatky bankovních účtů souhlasí na výkaz Fin2-12 k 30.8.2019. Zůstatek ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.
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. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 1901-000059 ze dne 1. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Kniha došlých faktur	za období 01 - 12/2019 v číselné řadě 1 - 101, vedena v tabulce excel
Kniha odeslaných faktur	za období 01 - 12/2019 v číselné řadě 1 - 8, vedena v tabulce excel
Mzdová agenda	Vedena programem KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 23. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO), pro r. 2019 beze změn mimo neuvolněného starostu obce, kterému byla odměna navýšena na základě novely nař. vlády. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na rekapitulace mezd za období 01 - 12/2019. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 179
Pokladní doklad	za období 06 a 07/2019 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 069 - 087, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 06 a 07/2019 - veden programem KEO Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2019. Zůstatek ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 Výsledek hospodaření za r. 2018 - zisk ve výši 1.028.334,72 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 4. 2019, proúčtováno na účet 432 dokladem č. 1904-000059 ze dne 29. 4. 2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 18. 2. 2019 na finanční dar Oblastní charitě Pardubice - dar ve výši 2.000,- Kč na podporu domácí hospicové péče. Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2019 na finanční dar ve výši 10.000,- Kč pro TJ Sokol Bořice - schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019. Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2019 na finanční dar ve výši 6.000,- Kč pro SDH Bořice - schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019. Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2019 na finanční dar ve výši 4.000,- Kč pro Oddíl nohejbalu Bořice - schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019. Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2019 na finanční dar ve výši 4.000,- Kč pro Svaz žen Bořice - schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019.

Dohody o pracovní činnosti	ze dne 1. 1. 2019 - pověřenec pro ochranu osobních údajů
Dohody o provedení práce	ze dne 18. 5. 2019 - kompletace a distribuce volebních lístků pro volby do EP 5 x DPP ze dne 1. 5. 2019 - organizační příprava voleb a úklid volební místnosti ze dne 1. 1. 2019 - práce knihovnice, obsluha internetu pro občany, hlášení místním rozhlasem, zhotovování zápisů ze dne 1. 1. 2019 - úklidové práce na OÚ ze dne 1. 1. 2019 - vedení kompletního účetnictví obce Bořice
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 1. 4. 2019 - údržbář, platový výměr ze dne 3. 4. 2019 ze dne 1. 5. 2019 - pomocný dělník VPP, platový výměr ze dne 2. 5. 2019 Platy stanoveny v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné vyúčtování - čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/19/22480 ze dne 30. 5. 2019 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Úprava veřejných prostranství včetně chodníků" ve výši 160.000,-Kč - vyúčtování ze dne 10. 12. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 334.454,97 Kč - faktura č. 1241920460 ze dne 22. 11. 2019 na stavební práce ve výši 105.260,68 Kč- uhrazena bankovním převodem dne 28. 11. 2019, faktura č. 1241920300 ze dne 10. 9. 2019 na stavební práce ve výši 66.797,29 Kč - uhrazena bankovním převodem 18. 9. 2019, faktura č. 2019077 ze dne 18. 9. 2019 na úpravu veřejných prostranství ve výši 94.985,- - uhrazena bankovním převodem dne 26. 9. 2019, faktura č. 2019/060 ze dne 20. 3. 2019 na úpravu prostranství včetně chodníků ve výši 67.412,- Kč - uhrazena bankovním převodem dne 28. 3. 2019. Smlouva o poskytnutí dotace od PK ev.č. OŽPZ/19/24638 ze dne 25. 9. 2019 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Dostavba kanalizace Bořice" ve výši 1.395.000,-Kč - vyúčtování do 31. 12. 2020.
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 dlohodobého majetku, odpisový plán Směrnice o inventarizaci Směrnice o finanční kontrole Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro časové rozlišování Směrnice účinné od 1. 1. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 23. 10. 2018 - ustavující - odměny ZO, paušál na cestovné výlohy pro starostu</p> <p>ze dne 3. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019</p> <p>ze dne 18. 2. 2019 - bere na vědomí RO č. 9/2018, vyvěšeno 18. 2. 2019</p> <p>ze dne 29. 4. 2019 - hospodaření a závěrečný účet za 2018 - bez výhrad, účetní závěrka za 2018, pověření starosty k uzavírání dohod, včetně zastupitelů obce, na provedení práce v roce 2019, bere na vědomí RO č. 1 a 2/2019 - vyvěšeno 29. 4. 2019</p> <p>ze dne 12. 8. 2019 - bere na vědomí RO č. 3 a 4/2019 - vyvěšeno 12. 8. 2019</p> <p>ze dne 21. 10. 2019 - bere na vědomí RO č. 5</p> <p>ze dne 9. 12. 2019 - bere na vědomí RO č. 6 a 7, finanční dary, rozpočet 2020</p> <p>ze dne 13. 12. 2019 - schválení DPP pro členy ZO</p>
Daňové přiznání DPPO za r. 2018	DPPO za r. 2018 ve výši 20.520,- Kč byla proúčtována dokladem č. 1903-000069 ze dne 21. 3. 2019 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor:</p> <p>zápis č. 1/2019 ze dne 25. 6. 2019 - kontrola minulého zápisu,, kontrola pokladních dokladů za 01-06/2019, čerpání rozpočtu, zaúčtování výsledku hospodaření za 2018, závěrečný účet za 2018</p> <p>Kontrolní výbor:</p> <p>zápis č. 1/2019 ze dne 25. 6. 2019 - dle plánu práce na rok 2019 - zpracování závěrečného účtu obce Bořice za rok 2018, kontrola usnesení, kontrola úřední desky, řešení podnětů a stížností občanů</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>Obecně závazná vyhláška č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, včetně přílohy č. 1 - výpočet sazby poplatku - za rok 2016.</p> <p>Obecně závazná vyhláška č. 2/2004 o místním poplatku ze psů</p> <p>Obecně závazná vyhláška č. 5/2007, o místním poplatku ze vstupného</p>
Účetní závěrka za r. 2018	<p>schválena usnesením ZO ze dne 29. 4. 2019</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2019 ze dne 9. 12. 2019.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2019.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 včetně protokolů o zařetí majetku.</p>
Hlavní kniha	Předložena ke dni 31. 12. 2019
Účtový rozvrh	Za rok 2019 předložen