



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Bořice IČ: 00269883

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2022 jako dílčí přezkoumání
- 10.05.2023 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5. 10. 2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 5. 2023.**

Přezkoumání vykonali:

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

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Radek Havlíček - starosta
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 10. 5. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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, 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 0,01 %
- 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 10. května 2023

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce / města dne

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořice o počtu stran převzal/a starosta Radek Havlíček .

Radek Havlíček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Anna Hrubá

.....
místostarostka


.....
podpis místostarostky

Renata Vávrová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Převzal dne:

Bořice 10. května 2023

Radek Havlíček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



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 22. 11. 2021 do 13. 12. 2021 |
| Rozpočtová opatření | <p>RO č. 1/2022, schváleno starostou obce dne 9. 3. 2022, zveřejněno od 9. 3. 2022</p> <p>RO č. 2/2022, schváleno starostou obce dne 7. 4. 2022, zveřejněno od 7. 4. 2022</p> <p>RO č. 3/2022, schváleno starostou obce dne 2. 5. 2022, zveřejněno od 2. 5. 2022</p> <p>RO č. 4/2022, schváleno starostou obce dne 7. 6. 2022, zveřejněno od 7. 6. 2022</p> <p>RO č. 5/2022, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2022, zveřejněno od 15. 7. 2022</p> <p>RO č. 6/2022, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022, zveřejněno od 8. 9. 2022</p> <p>RO č. 7/2022, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2022, zveřejněno od 8. 10. 2022</p> <p>RO č. 8/2022, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno od 7.11. 2022</p> <p>RO č. 9/2022, schváleno starostou obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno od 5. 12. 2022</p> <p>RO č. 10/2022, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno od 13. 1. 2022</p> <p>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. 2022 31. 12. 2022 ve schválené výši.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 20. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 3 787 100,-Kč a výdajové části ve výši 4 460 500,- Kč, financování (pol. 8115) ve výši 1 371 400,- Kč a splátka úvěru (pol. 8124) ve výši -698 000,-Kč. Krytí ověřeno na prostředky minulých let.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2021.</p> |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>sestaven na roky 2021 - 2025</p> <p>návrh zveřejněn od 17. 2. 2020 do 18. 5. 2020</p> <p>schválen usnesením ZO ze dne 18. 5. 2020</p> <p>zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 5. 2020</p> |
| Závěrečný účet | <p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 16. 5. 2022 do 15. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 13.</p> |

| | |
|--|---|
| | 6. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 6. 2022 |
| Bankovní výpis | Výpisy z účtu č. 13029531/0100 vedeného u KB ke dni 30. 6.2022 a 31. 12. 2022 včetně účtování za 7 - 8/2022 Výpisy z účtu č. 94-9812531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, včetně účtování za 6 - 8/2022 Zůstatky bankovních výpisů k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu Výpisy z úvěrového účtu KB 35-1809131587/0100 ke dni 25. 6. 2022 Zůstatek ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 451 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. 2022 byl automaticky zaúčtován z programu evidence poplatků KEO doklady č. 22-010- 000001 22-010-000291. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena v programu KEO |
| Faktura | došlé faktury v č. řadě 22-001-00050 - 22-001-00086 kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a přípravy účtování úhrad včetně podpisů dle zákona 320/2011 Sb. FD 15 VS 22010026 ze dne 22. 2. 2022 - AZ AUA-GARRDEN s.r.o. na vrtné práce splatná 8. 3. 2022 ve výši 398 400,- Kč - uhrazena 7. 3. 2022 - předpis účtován na 042/321 a úhrada na položku 3639/6121 FD 40 VS 220100446 ze dne 19. 5. 2022 -LPP Technik s.r.o. na pořízení komunálního traktoru splatná 2. 6. 2022 ve výši 419 930,- Kč - uhrazena 1. 6. 2022 - předpis účtován na 042/321 a úhrada na položku 3639/6122 |
| Hlavní kniha | předložena ke dni 31. 12. 2022 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2022 ze dne 5. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 5. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 7. 2. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 27. 1. 2023 |
| Kniha došlých faktur | v roce 2022 vedena v programu KEO - v číselné řadě 22-001-00001 až 22-001-00114 |
| Kniha odeslaných faktur | v roce 2022 vedena v programu KEO - v číselné řadě 22-002-00001 až 22-002-00013 |
| Mzdová agenda | vedena programem KEO mzdové listy zastupitelů |
| Odměňování členů zastupitelstva | Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 23. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO), pro r. 2021 beze změn mimo neuvolněného starostu obce, kterému byla odměna navýšena na základě novely nař. vlády. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 |

| | |
|---|--|
| | <p>Nově odměny schváleny usnesením ZO dne 19. 10. 2022 Vyplacení odměn ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2022. Poměry odměn za 9-10/2022 ověřeny Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 179 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 181</p> |
| Pokladní doklad | za období 06 - 8/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00127 - č.dokl.22/00152 kontrola zaúčtování |
| Pokladní kniha (deník) | <p>pokladní deník vedený programem KEO - ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 k danému datu.</p> |
| Příloha rozvahy | sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 |
| Rozvaha | sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 |
| Účtový rozvrh | za rok 2022 předložen |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestaven ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>sestavený ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 6 683 053,89 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022, přeúčtován na účet 432 dokladem. 22-007-00016 ze dne 13. 6. 2022.</p> |
| Darovací smlouvy | Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ze dne 3. 10. 2022 - schválena usnesením ZO dne 12. 9. 2022 - ve výši 7 000,- Kč pro Oblastní charitu Pardubice |
| Dohody o provedení práce | <p>DPP ze dne 1. 8. 2022 na dobu určitou - administrativní práce 2x DPP ze dne 1. 1. 2022 na dobu určitou - kontrola a přepínání veřejného osvětlení DPP ze dne 1. 1. 2022 na dobu určitou - vedení účetnictví DPP ze dne 1. 1. 2020 na dobu neurčitou - knihovnice, zhotovování zápisů a hlášení rozhlasem s členkou ZO - schválena starostou, který dne 13. 12. 2019 měl pověření od ZO na uzavírání DPP s čl. ZO DPP ze dne 1. 9. 2022 - příprava volební místnosti DPP ze dne 1. 9. 2022 - organizační zajištění voleb 2x DPP ze dne 1. 9. 2022 - úklid volební místnosti</p> |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | Pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2022 na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 a platový výměr ze dne 1 1. 2022 a 1. 9. 2022 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV ze dne 11. 7. 2022 na "Pořízení komunálního traktoru pro potřeby obce" (pol. 4122) - investiční dotace poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 200.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022. Vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 419 930,- Kč.</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>vyúčtování čerpáno ve výši 32 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 8 607,- Kč, vráceno do státního rozpočtu dne 10. 1. 2023 částka 793,-. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> |
| Smlouvy nájemní | ke dni dílčího přezkoumání nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva ze dne 24. 1. 2022 na nákup pozemku p.č. 1148/1 o výměře 717 m2 , 1149/1 o výměře 512 m2 a 1150/1 o výměře 2 671m2 vše v k.ú.Bořice u HT - schváleno usnesením ZO dne 18. 5. 2020 - návrh na vklad 19. 1. 2022 - do majetku zařazeno dokladem č. 22-007-00003 na účet 031/042 ve výši 571 060,- Kč,- Kč |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>Směrnice o evidenci majetku</p> <p>Směrnice o oběhu účetních dokladů</p> <p>Směrnice ke schvalování účetní závěrky obce</p> <p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad</p> <p>Podpisové vzory dle 320/2001 Sb. a 563/1991 Sb.</p> <p>Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice pro opravné položky k pohledávkám</p> <p>Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán</p> <p>Směrnice o inventarizaci</p> <p>Směrnice o finanční kontrole</p> <p>Směrnice k podrozvahovým účtům</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování</p> <p>Směrnice účinné od 1. 1. 2015</p> <p>V roce 2022 nebyly směrnice aktualizované ani nově platné.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>ze dne 18. 5. 2020 - schválení odkupu pozemků v lokalitě Podbor</p> <p>ze dne 20. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, OZV, darovací smlouva</p> <p>ze dne 21. 2. 2022 - pověření starosty k uzavírání DPP ze zastupitel</p> <p>ze dne 2. 5. 2022 - mimořádná splátka úvěru u KB</p> <p>ze dne 13. 6. 2022 - závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, dotace POV</p> <p>ze dne 12. 9. 2022 - poskytnutí příspěvku, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci dodělávka kanalizace</p> <p>ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny neuvolněným členům ZO</p> <p>ze dne 5. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023</p> |
| DPPO za rok 2021 | Daňové přiznání DPPO za rok 2021 předloženo - daňová povinnost ve výši 1 270 910,- Kč - proúčtována ve výkazu FIN 2-12 M v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365 dokladem č. 22-007-00004 ze dne 22. 2. 2022 |
| Obecně závazné vyhlášky | <p>Obecně závazná vyhláška č. 2/2020 o místním poplatku ze psů - účinnost od 21. 1. 2020</p> <p>Obecně závazná vyhláška č. 5/2007, o místním poplatku ze vstupného</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového</p> |

| | |
|-----------------------------|--|
| | hospodářství seznam OZV předložen účtováno na položky 1341, 1345 |
| Účetní závěrka | schválena usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven. |
| Zápisy z finančního výboru | ze dne 29. 6. 2022 - pokladní doklady, čerpání rozpočtu |
| Zápisy z kontrolního výboru | ze dne 29. 6. 2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva, kontrola úřední desky, řešení podnětů a stížností, zpracování ročního závěrečného účtu obce Bořice za rok 2021 |

