



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Bořice, IČ: 00269883

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.09.2024 (dílčí přezkoumání)

05.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **05.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **05.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bořice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starosta obce: Radek Havlíček

místostarostka: Anna Hrubá

účetní : Renata Vávrová

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 8. 7. 2024.**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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**A. Přezkoumané písemnosti**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 16. 11. 2023 do 4. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 15. 6. 2015 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. RO č. 1/2024, schváleno starostou obce dne 29. 2. 2024, zveřejněno od 10. 3. 2024 RO č. 2/2024, schváleno starostou obce dne 30. 4. 2024, zveřejněno od 5. 5. 2024 RO č. 3/2024, schváleno starostou obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno od 10. 6. 2024 RO č. 4/2024, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2024, zveřejněno od 8. 7. 2024 RO č. 5/2024, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2024, zveřejněno od 9. 9. 2024 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2024 byl schválen usnesením ZO dne 4. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 4. 421.400,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.836.000,- Kč, financování 8115 ve výši 1.424.600,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený dokument zveřejněn od 4. 12. 2023.

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 doposud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 30. 4. 2024 do 27. 5. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a schválen usnesením ZO ze dne 27. 5. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 5. 2024.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 13029531/0100 vedeného u KB ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 6 - 7/2024 Výpisy z účtu č. 94-9812531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 5 - 8/2024 Zůstatky bankovních výpisů k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 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. 2024 byl automaticky zaúčtován z programu evidence poplatků KEO doklady č. 24-010-00001 - č. 24-010-00289. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena v programu KEO.
Faktura	Faktury přijaté: V roce 2024 přijato 116 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: DF č. 24 - 001 - 00039, v.s. 2024009 vystavena 5. 5. 2024, splatná 15. 5. 2024 - Pavlína Žabenská - NOVÁ ZAHRADA - ve výši 100.375,-Kč - dodávka stromů , materiálu, konzultace a pomoc při výsadbě. Předpis zaúčtován dokladem č. 24 - 001 - 00039 ze dne 5. 5. 2024 účetním zápisem 518/321, uhrazena dne 7. 5. 2024 na pol. 3745/5169 DF č. 24 - 001 - 00043, v. s. 2024/110 vystavena 14. 5. 2024, splatná 28. 5. 2024 - Martin Chramosta - montáž svítidel veřejného osvětlení - ve výši 75 020,-Kč. Předpis zaúčtován dokladem č. 24 - 001 - 00043 účetním zápisem 042/321, uhrazena dne 21. 5. 2024 na pol. 3631/6121 DF č. 24 - 001 - 00053, v. s. 2024/136, vystavena 14. 6. 2024, splatná 28. 6. 2024 - Martin Chramosta - oprava veřejného osvětlení - ve výši 340 201,18,-Kč. Předpis zaúčtován dokladem č. 24 - 001 - 00053 účetním zápisem 511/321, uhrazena dne 18. 6. 2024 na pol. 3631/5171. FD 53 VS 2024/136 ze dne 14. 6. 2024 - Martin Chramosta - oprava veřejného osvětlení - splatná 28. 6. 2024 ve výši 340 201,18 Kč byla uhrazena 18. 6. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 511/321 - platba účtována na položku 3631/5171 U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti.
Hlavní kniha	předložena ke dni 1. 12. 2024

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 2. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 7. 2. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 7. 2. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 vedena v programu KEO - v číselné řadě 24-001-00001 až 23-001-00116 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů.
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena v programu KEO - v číselné řadě 24-002-00001 až 23-002-00009 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů.
Mzdová agenda	vedena programem KEO předloženy mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022, pro r. 2024 beze změn. Odměny stanoveny v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. Vyplacení odměn ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2024. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 181
Pokladní doklad	za období 06 - 07/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK- 24/00105 - č. 24/00126, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník vedený programem KEO - ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 k danému datu.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 8. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk ve výši 2 279 751,52 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 27. 5. 2024, přeúčtován na účet 432 dokladem. 23-007-00007 ze dne 27. 5. 2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dn 9. 12. 2024 poskytnuta pro Nohejbalový oddíl Bořice ve výši 5 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 2. 12. 2024 - vyplacena hotově dne 9. 12. 2024 a zaúčtována na položku 5222

Dohody o provedení práce	<p>Kontrolní vzorek byl vybrán z celkového počtu 7 dohod o provedení práce s ohledem na různorodost vykonávané činnosti a výši stanovené odměny za vykonanou práci. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance.</p> <p>Rozvržení pracovní doby je evidováno v Harmonogramu pracovní doby vedeném programem KEO.</p> <p>ze dne 1. 6. 2024 - organizační zajištění průběhu voleb do EP ze dne 1. 6. 2024 - úklid volební místnosti pro volby do EP ze dne 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - účetní obce</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Ke kontrole byly předloženy 2 pracovní smlouvy platné v r. 2024. Kontrolované smlouvy byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance.</p> <p>uzavřená ze dne 1. 6. 2024 na dobu určitou - pomocný pracovník VPP - platový výměr ze dne 1. 6. 2024 uzavřená ze dne 1. 1. 2020 na dobu určitou - dělník údržba veřejné zeleně, dodatek ke smlouvě ze dne 1. 1. 2024 - změna na dobu neurčitou - platový výměr ze dne 1. 1. 2024 Platy stanoveny v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 25. 6. 2024 ev. číslo: OŽPZ/24/21269 - na "Oprava veřejného osvětlení" (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024 max. však ve výši 145.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 27. 5. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2024 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 340 201,18 Kč.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dle výkazu FIN 2-12 M ylo na položce 3111 účtováno 3 362 000,- Kč. Předloženy dvě kupní smlouva a jedna darovací smlouva.</p> <p>Darovací smlouva uzavřena dne 20. 12. 2024 s Pardubickým krajem na přijetí pozemků v k. ú. Bořice ve výši 52. 963,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 23. 9. 2024 - návrh na vklad dne 24. 1. 2025</p> <p>Kupní smlouva uzavřena dne 29. 10. 2024 na prodej pozemku p.č. 1151/13 o výměře 1028 m2 v k. ú. Bořice - záměr zveřejněn 27. 5. 2024 - 11. 6. 2024 - schváleno usnesením ZO dne 2. 9. 2024 - návrh na vklad 1. 11. 2024 - vyřazeno z majetku dokladem č. 24-007-00017 na rozvahový účet 553/031 ve výši 11 320,87 Kč.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o upsání akcií a smlouva o započtení pohledávek ze dne 22. 10. 2024 s Vodovody a kanalizace Chrudim a.s. - schváleno usnesením ZO dne 2. 9. 2024 - zařazeno do majetku dokladem č. 24-007-00010 dne 17. 12. 2024 na rozvahový účet 069/043.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá zpracovanu vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Zadání veřejné zakázky v režimu zákona č. 134/2016 Sb. ani zakázek malého rozsahu nebylo identifikováno.</p> <p>Obec ke dni dílčího přezkoumání hospodaření neuzavřela smlouvu na stavební práce, dodávky nebo služby v hodnotě vyšší než 500 tis. Kč. Ověřeno rovněž na profil zadavatele evidovaný ve Věstníku veřejných zakázek - TENDER ARENA.</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024 ze dne 18. 12. 2023 - OZV ze dne 15. 1. 2024 ze dne 26. 2. 2024 - pověření starosty s uzavíráním DPP s členy ZO ze dne 27. 5. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2023, dotace POV ze dne 2. 9. 2024 - kupní smlouvy, akcie VAK Chrudim ze dne 23. 9. 2024 - darovací smlouva s PK, ze dne 2. 12. 2024 - rozpočet 2025, střednědobý výhled, poskytnutí darů
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - daňová povinnost ve výši 319 960,- Kč - proúčtována ve výkazu FIN 2-12 M v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365 dokladem č. 24-007-00005 ze dne 7. 2. 2024.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023, o místním poplatku ze vstupného - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024 Schváleny usnesením ZO dne 18. 12. 2023 a zveřejněny ve Sbírce právních předpisů od 19. 12. 2023. Příjmy z poplatku ze psů a za svoz odpadů účtován na položky 1341, 1345.
Účetní závěrka za r. 2023	Byla schválena usnesením ZO ze dne 27. 5. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bořice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bořice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořice o počtu 9 stran byl seznámen dne 5. 3. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořice byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Bořice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO