



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Bor u Skutče

IČ: 00496987

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
26.05.2023 jako jednorázové 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.05.2023.

Přezkoumání vykonali:

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

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: Ing. Vlad'ko Beneš - starosta
Eliška Nováková - 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 26. 5. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bor u Skutče dne 26. května 2023

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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.
- nevyklučuje 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 kupní, směnnou, darovací 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu
- 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 dne 26. 5. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bor u Skutče o počtu 9 stran převzal starosta Ing. Vladko Beneš.


Ing. Vladko Beneš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Eliška Nováková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Převzal dne:

Bor u Skutče dne 26. května 2023

Ing. Vladko Beneš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
BOR U SKUTČE
okres Chrudim (1)

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 23. 2. 2022 do 14. 3. 2022
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 1. 12. 2021 schvaluje pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 1. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1 schváleno starostou obce ze dne 21. 4. 2022, zveřejněno 21. 4. 2022</p> <p>RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 24. 8. 2022, zveřejněno 30. 8. 2022</p> <p>RO č. 3 schváleno usnesením ZO dne 21. 9. 2022, zveřejněno 22. 9. 2022</p> <p>RO č. 4 schváleno usnesením ZO dne 6. 12. 2022, zveřejněno 7. 12. 2022</p> <p>Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření, nově zvolený starosta obce usnesením ZO ze dne 6. 12. 2022.</p> <p>Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 3. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.667.200,- Kč.</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 14. 3. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Sestaven na r. 2020 - 2024, návrh zveřejněn 15 dnů před jeho projednáním a schválením v zastupitelstvu obce od 15. 11. 2017, schválen usnesením ZO ze dne 6. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce po jeho schválení v zastupitelstvu obce dne 6. 12. 2017.</p> <p>Sestaven na r. 2023 - 2026, návrh zveřejněn 15 dnů před jeho projednáním a schválením v zastupitelstvu obce od 15. 11. 2022 do 7. 12. 2022, schválen usnesením ZO ze dne 6. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce po jeho schválení v zastupitelstvu obce dne 7. 12. 2022.</p>
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 14. 5. 2022 do 7. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 6. 6. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 6. 2022 doposud

Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1144301309/0800 v číselné řadě 031 - 036 za 11 - 12/2020, vč. zaúčtování 31- 36 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-8318531/0710 v číselné řadě 1-30 vč. účtování za 9-12/2022 v č. řadě 809 - 812 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2022 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 1. 5. 2019 - s účetní obce na pokladní hotovost a za internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 901 ze dne 10. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků a č. dokladu a data úhrady byla zavedena.
Faktura	DF č. 106/2022, v.s. 220100069 ze dne 31. 10 2022, splatnost do 30. 11. 2022 - Building Expert s.r.o.,s Praha - oprava a vyčištění rybníka 170.000,- Kč, uhrazeno dne 14. 11. 2022, předpis účtován 511/321, úhrada OdPa 2341/ pol. 5171 DF č. 111/2022, v. s 220100071 ze dne 31. 10. 2022, splatnost dne 30. 11. 2022 - Buolding Expres s.r.o., Praha - práce na opravách místních komunikací - 79.713,23 Kč, předpis účtován 511/321, úhrada OdPa 2212/ pol. 5171 faktury přijaté za období 10 - 12/2022 - v číselné řadě 94 - 134/2022, vč. zaúčtování předpisů i plateb, opatřeny podpisy dle 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložen ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 6. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise usnesením ZO dne 1. 12. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 12. 2. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 30. 1. 2022
Kniha došlých faktur	v roce 2022 vedena ručně v č. řadě 1 - 134
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 vedena ručně v č. řadě 1 - 8
Mzdová agenda	vedena programem WinFAS předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Nově schváleny na ustavujícím zasedání usnesením ZO dne 17. 10. 2022 Poměry odměn za 9 - 10/2022 ověřeny Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 140 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 139

Pokladní doklad	za období 10 - 12/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 145 - 194, vč. zaúčtování dokladem č. 00110 - 00112
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 10 - 12/2022 - vedena ručně Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2022 nulový zůstatek, ověřeno inventarizací, bez rozdílu.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	předložen za rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 1 111 021,30 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO ze dne 6. 6. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 00006 ze dne 30. 6. 2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 19. 9. 2022 - kompletace a roznos volebních obálek DPP ze dne 19. 7. 2022 - údržbářské práce v obci DPP ze dne 17. 6. 2022 - údržbářské práce v obci
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 1992 včetně dodatků - na úvazek 0,4 včetně platového výměru ze dne 31. 12. 2019 a 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 vyúčtování čerpáno ve výši 15.402,- Kč, vráceno do státního rozpočtu dne 3. 2. 2023 z účtu vedeného u ČNB ve výši 16.598,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. 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 920,- Kč, vráceno do státního rozpočtu dne 3. 2. 2023 z účtu vedeného u ČNB ve výši 8.480,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava a vyčištění rybníka (požární nádrže)" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/22/22108 ze dne 20. 6. 2022 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 6. 6. 2022. Vyúčtováno dne 14. 12. 2022, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci ve výši 170.000,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 24. 5. 2022 - pronájem obecní klubovny - záměr zveřejněn 23. 3. 2022 - 24. 5. 2022

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem ČESKÝ TRÁVNÍK s.r.o., Litvínovice na stavební práce "Multifunkční hřiště Bor u Skutče". Uzavření smlouvy a výběr zhotovitele byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 9. 2022. Sjednaná cena díla byla ve výši 1.899.138,- Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 10. 11. 2022. Realizace díla nebyla ke dni přezkoumání hospodaření ukončena. Dodatkem č. 1 ze dne 27. 3. 2023 byl prodloužen termín realizace díla do 30. 9. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro tvorbu opravných položek Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice pro časové rozlišování Směrnice pro provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů od 1. 11. 2018 Směrnice ke služebním cestám a cestovním náhradám č. 1/2016 Směrnice o inventarizaci č. 1/2011 Odpisový plán včetně dodatku č. 1 pro rok 2022 aktualizovány podpisové vzory
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 1. 12. 2021 - pravidla rozpočtového provizoria, OZV č. 2 a č. 3/2021, nájemní smlouva ze dne 14. 3. 2022 - rozpočet obce na r. 2022 ze dne 6. 6. 2022 - závěrečný účet obce za r. 2021, účetní závěrka za r. 2021, dotace PK v rámci POV, nájemní smlouva ze dne 24. 8. 2022 - RO č. 2/2022 ze dne 21. 9. 2022 - výběr zhotovitele na akci multifunkční hřiště, RO č. 3/2022 ze dne 17. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO, odměny neuvolněným členům ZO ze dne 9. 11. 2022 - volba členů KV a FV ze dne 6. 12. 2022 - pravidla rozpočtového provizoria na r. 2023, RO č. 4/2022, pravomoc starosty k provádění RO v P i V, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 – 2026
Daňové přiznání	Daňové přiznání za r. 2021 bylo předloženo, daň ve výši 57.380,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00907 ze dne 10. 3. 2022 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy FV ze dne 6. 5. 2021 - kontrola účetnictví, kontrola projektu ze dne 27. 5. 2021 - kontrola účetnictví, kontrola projektů, kontrola příjmů a nákladů lesního hospodářství Zápisy KV ze dne 29. 6. 2021 - usnesení zastupitelstva obce, smlouvy na pronájem kiosku u koupaliště a pronájem obecní klubovny na parketě ze dne 26. 11. 2021 - usnesení zastupitelstva obce, provozování kiosku a obecní klubovny

Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2019, o místním poplatku ze psů č. 3/2019, o místním poplatku z pobytu - účinnost do 14. 4. 2021 č. 1/2021 , o místním poplatku z pobytu - účinnost od 15. 4. 2021 č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022</p> <p>Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena.</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 6. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>