



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Bor u Skutče

IČ: 00496987

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 21.12.2023 jako dílčí přezkoumání
od 03.06.2024 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 obce dne 21. 12. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3. 6. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Vlad'ko Beneš - starosta obce
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 3. 6. 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 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
- 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 pondělí 3. června 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
Ing. Ivana Bednaříková kontrolor podpis kontrolora
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 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky v režimu zákona
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bor u Skutče o počtu 8 stran byl seznámen dne 3. 6. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bor u Skutče byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bor u Skutče

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:

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 24. 2. 2023 do 15. 3. 2023
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 6. 12. 2022 schvaluje pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 6. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	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. RO č. 1 schváleno starostou obce ze dne 14. 6. 2023, zveřejněno 12. 7. 2023 RO č. 2 schváleno starostou obce ze dne 14. 9. 2023, zveřejněno 10. 10. 2023 RO č. 3 schváleno starostou obce ze dne 16. 11. 2023, zveřejněno 12. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 3. 2023 jako schodkový v příjmové části 4 722 300,- výdajové části ve výši 5 050 600,- Kč, dorovnáno financováním 8115 ve výši 328 300,- Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. 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 14. 3. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	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.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 26. 5. 2023 do 23. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 20. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 6. 2023 doposud
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1144301309/0800 ke dni 30. 9. 2023 vč. účtování za 9-11/2023 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-8318531/0710 ke dni 30. 9. 2023 vč. účtování za 9-11/2023 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2023 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 1. 5. 2023 - s účetní obce na pokladní hotovost a za internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 zaúčtován dokladem č. 901 ze dne 10. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků a č. dokladu a data úhrady byla zavedena.
Faktura	došlé faktury uhrazené v měsíci 9-11/2023 včetně účtování předpisů a úhrad FD č. VS 230100083 ze dne 30. 11. 2023 spl. 30. 12. 2023 Building Expert s.r.o. - "Revitalizace pozemku v Boru u Skutče" - ve výši 208 105,48,-Kč, uhrazena dne 14. 12. 2023 z účtu ČS, zaúčtováno dokladem č. 00935 předpis 518/321 a úhrada na položku 3639/5169
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 6. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 9. 2. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 24. 1. 2024 a ukončena 24. 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 ručně v č. řadě 1 - 152
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 vedena ručně v č. řadě 1 - 10
Mzdová agenda	vedena programem WinFAS předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022 a změna usnesením ZO ze dne 3. 1. 2023 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 139
Pokladní doklad	za období 10 - 11/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č 135 - 179 vč. zaúčtování a doloženosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 9 - 12/2023 - vedena programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku odpovídá zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 1358 824,77 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením ZO ze dne 20. 6. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 918 ze dne 30. 6. 2023.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ uzavřená dne 28. 11. 2023 na dobu neurčitou - údržbářské práce v obci, úklidové práce, údržba obce
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 5. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2023 - úklid budovy obecního úřadu, čekáren a jejich okolí DPP ze dne 31. 8. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2023 - servis IT elektroniky, elektroinstalační práce DPP ze dne 1. 11. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2023 - údržba zeleně, údržbářské a úklidové práce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 2023 na dobu neurčitou - na úvazek 0,4 včetně platového výměru ze dne 1. 5. 2023 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí PK" ev.č. OŽPZ/23/23666 ze dne 27. 0. 2023 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Pořízení pasportů v obci Bor u Skutče" ve výši 80 % skutečných nákladů maximálně 92 000,- Kč – schválena usnesením ZO dne 17. 10. 2023 - vyúčtování do 31. 5. 2024. Vyúčtování ze dne 28. 5. 2024. Celkové náklady na akci ve výši 139.488,-Kč - celkové náklady na akci jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22077 ze dne 25. 5. 2023 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Revitalizace pozemků ve vlastnictví obce" ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 120 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 2. 5. 2023 - vyúčtování do 31. 12. 2023. Vyúčtování ze dne 14. 12. 2023 celkové náklady na akci ve výši 208.105,48 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle výkazu FIN čerpáno 20 916,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtování ze dne 31. 1. 2024 - vrácena nevyčerpaná částka do SR ve výši 17 684,- Kč dne 31. 1. 2024 z účtu ČS.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostor sloužícího podnikání ze dne 22. 6. 2023 na kiosek u koupaliště na dobu určitou za účelem občerstvení - záměr zveřejněn 8. 4. - 30. 4. 2023 - schváleno usnesením 20. 6. 2023
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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

	<p>dokladů</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů od 1. 11. 2018</p> <p>Směrnice ke služebním cestám a cestovním náhradám č. 1/2016</p> <p>Směrnice o inventarizaci č. 1/2011</p> <p>Odpisový plán včetně dodatku č. 1 pro rok 2023 nebyly aktualizovány</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 6. 12. 2022 - pravidla rozpočtového provizoria na r. 2023, pravomoc starosty k provádění RO v P i V, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 – 2026</p> <p>ze dne 3. 1. 2023 - navýšení odměn členům ZO</p> <p>ze dne 7. 2. 2023</p> <p>ze dne 14. 3. 2023 - rozpočet obce na rok 2023</p> <p>ze dne 4. 4. 2023 - DPP pro zastupitele</p> <p>ze dne 2. 5. 2023 - dotace PK</p> <p>ze dne 20. 6. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, nájemní smlouva</p> <p>ze dne 1. 8. 2023 -</p> <p>ze dne 26. 9. 2023</p> <p>ze dne 17. 10. 2023 - dotace PK</p> <p>ze dne 7. 11. 2023</p> <p>ze dne 14. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, OZV, rozpočtová opatření - na vědomí, OZV na místní poplatek ze psů a za odpady</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání DPPO za r. 2022 bylo předloženo, daň ve výši 34 960,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00908 ze dne 10. 3. 2023 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápis FV</p> <p>ze dne 17. 7. 2023 - kontrola pokladny a plnění rozpočtu</p> <p>ze dne 16. 10. 2023 - kontrola pokladny a plnění rozpočtu</p> <p>Zápis KV</p> <p>ze dne 30. 7. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, smlouvy na pronájem kiosku u koupaliště a smlouva - multifunkční hřiště</p> <p>ze dne 30. 10. 2023 - kontrola dodržování OZV</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019, o místním poplatku ze psů</p> <p>OZV č. 1/2021 , o místním poplatku z pobytu - účinnost od 15. 4. 2021</p> <p>OZV 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> <p>OZV č. 3/2023 , o místním poplatku z pobytu - účinnost od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024</p> <p>zavedeny ve Sbírce právních předpisů</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 20. 6. 2023</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>