



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Bošín

IČ: 00580341

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 9. prosince 2020 jako dílčí přezkoumání

dne 6. května 2021 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 27.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.12.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.05.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Provazník - starosta obce

Ing. Petra Kubová - 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 6.5.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 žádná závažná 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 0,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Bošín dne 6. května 2021

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 Bošín o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Tomáš Provazník.

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, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Tomáš Provazník

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Kubová

.....
účetní obce



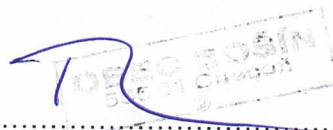
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Bošín dne 6. května 2021

Ing. Tomáš Provazník

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.2.2020 - 18.5.2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.11.2019 pod bodem č. 6. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 15.11.2019.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 20.5.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.5.2020.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 24.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.8.2020.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 24.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.8.2020.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 24.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.8.2020.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 23.11.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.11.2020.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 28.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.12.2020.</p> <p>Kompetence pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření byla schválena na zasedání ZO dne 14.1.2019.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.5.2020 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 1 605 600-Kč, ve výdajové části ve výši 1 355 710,-Kč a financování na položce 8115 ve výši 249 890,- Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.5.2020.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.10.2019 do 14.11.2019, sestaven na roky 2020 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.11.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.11.2019.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě min. 15 dní od 6.5.2020 - 29.6.2020.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2019 byla schválen na zasedání ZO dne 29.6.2020 výrokem bez výhrad.</p>

	Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.6.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-12819611/0710 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 8 - 10/2020. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 36829611/0100 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 8 - 10/2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2019.
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden programem Fenix.
Evidence poplatků	Vedená v roce 2020 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č.5007 ze dne 31.3.2020 a dokladem č. 5017 ze dne 30.6.2020 zápisem 315/606.
Faktura	Došlé faktury za období srpen - říjen roku 2020 v číselné řadě 30036 - 30052, včetně účtování předpisů a platby. Vydané faktury za období leden - listopad roku 2020 v číselné řadě 70001 - 70004, včetně účtování předpisů a platby.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 2.11.2020, včetně jmenování a proškolení členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2021. Přílohou plánu inventur jsou postupy inventur a inventarizace. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Za rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 30001 - 30060.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 70001 - 70004.
Mzdová agenda	Pro rok 2020 vedena programem Pohoda.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.11.2019 s platností ode dne 1.1.2020. Výše odměny neuvolněného starosty byla stanovena k 1.1.2020 ve správné výši. Na zasedání zastupitelstva obce dne 24.8.2020 byla odsouhlasena nová výše odměny místostarostky obce s platností od 24.8.2020. Dne 17.2.2020 rezignovala členka zastupitelstva obce. Na uvolněné místo nastoupil první náhradník dle kandidátní listiny. Dne 31.7.2020 rezignoval na funkci starosta obce. Dne 25.11.2020 bylo podepsáno čestné prohlášení zastupitele. Dne 24.8.2020 byl zvolen nový starosta obce, místostarostka obce. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - prosinec 2020. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 100 Počet obyvatel k 1.1.2020: cca 97
Pokladní doklad	Za období 8 - 10/2020 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 20/55 do čísla dokladu 20/72, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 8 - 10/2020 a k 31.12.2020 vedená ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2020.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha	Sestavena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 50006 ze dne 31.3.2020 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2019. Účetní doklad č. 50016 ze dne 30.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2019 na účet 432.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2020 a ke dni 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2020 a k 31.12.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2020 - účetní a mzdová agenda obce. Dohoda o provedení práce ze dne 1.5.2020 - péče o veřejnou zeleň. Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2020 - pomocné práce na volby, kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci: "Herní prvek" položka 4222. Na základě smlouvy č. OPŽP/20/22725 ze dne 18.11.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů na akci v roce 2020, maximálně ve výši 80.000,-Kč. Vyúčtování do 30.6.2021. Smlouva schválena na zasedání ZO dne 24.8.2020. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje v roce 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 47 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Konečné vyúčtování dotace bylo vyhotoveno dne 12.2.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 25 399,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyužité finanční prostředky ve výši 21 601,- Kč byly vráceny dne 12.2.2021 z účtu ČNB.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2012 - časové rozlišení Směrnice č. 2/2012 - podrozvahová evidence Směrnice č. 3/2012 - evidence majetku obce Směrnice č. 4/2012 - oběh účetních dokladů Směrnice č. 5/2012 - zásady vedení účetnictví Směrnice č. 6/2012 - cestovní náhrady Směrnice č. 7/2012 - Finanční kontrola včetně podpisových vzorů Směrnice č. 10/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice č. 8/2012 - směrnice k inventarizaci Směrnice č. 9/2012 - aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice č. 10/2012 - opravné položky
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 14.11.2019 - schválení rozpočtového provizoria, schválení střednědobého výhledu rozpočtu Zápis včetně usnesení ze dne 24.2.2020 - návrh rozpočtu na rok 2020, rezignace člena zastupitelstva Zápis včetně usnesení ze dne 18.5.2020 - schválení rozpočtu Zápis včetně usnesení ze dne 29.6.2020 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky Zápis včetně usnesení ze dne 24.8.2020 - volba nového starosta a

	<p>místostarosty, Ro2, RO3 a RO4, dotace POV Zápis včetně usnesení ze dne 2.11.2020 - schválení smlouvy o dílo Zápis včetně usnesení ze dne 23.11.2020 - RO5 Zápis včetně usnesení ze dne 28.12.2020 - rozpočet na rok 2021, RO6</p>
Finanční výbor	<p>Zápis finančního výboru ze dne 1.7.2020 - kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020. Byla provedena kontrola plnění rozpočtu obce, kontrola splatnosti místního poplatku, kontrola peněžních prostředků v pokladně a na běžných účtech, kontrola vedení účetnictví obce. Zápis finančního výboru ze dne 7.12.2020 - kontrolované období od 1.7.2020 do 30.11.2020. Byla provedena kontrola plnění rozpočtu obce, kontrola splatnosti místního poplatku, kontrola peněžních prostředků v pokladně a na běžných účtech, kontrola vedení účetnictví obce.</p>
Kontrolní výbor	Zpráva z kontroly vybraného usnesení ZO ze dne 18.5.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 18.5.2020 - bod 2.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku na provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 15 200,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019 a účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce den 29.6.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.