



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Bošín IČ: 00580341**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:**  
03.05.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 05.01.2023 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 03.05.2023**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**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 14.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Provozník - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 3.5.2023.

### **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. n)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Na ustavujícím jednání ZO dne 10.10.2022 bylo uvedeno, že odměny neuvolněných členů ZO jsou ve výši zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003. Schválená výše však nebyla doložena.*

#### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

Ustanovení: § 13 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočtová pravidla na rok 2022 byla uvedena v programu na jednání ZO dne 27.12.2021, nebyla však schválena a nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce.*

#### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočtové opatření č. 1/2022 nebylo vůbec zveřejněno na internetových stránkách obce*

Rozpočtová opatření č. 3/2022, 4/2022, 9/2022 nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od schválení starostou obce

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 119 odst. 1*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10.10.2022 byla v bodě 6 zvolena do funkce místostarostky I.F. Zároveň v bodě 8 byla zvolena členkou kontrolního výboru. Dle § 119, odst. 1 zákona o obcích nemůže být členem mimo jiné místostarosta obce.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

**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.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,04 %
- 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 03.05.2023

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

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
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.
- 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:**

- nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 025 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

**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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 03.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bošín o počtu 9 stran převzal starosta obce Ing. Tomáš Provazník.

Ing. Tomáš Provazník

.....  
starosta obce

Ing. Petra Kubová

.....  
účetní obce



.....  
podpis starosty obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 03.05.2023

Ing. Tomáš Provazník

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce



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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 7.2.2022 dosud
Pravidla rozpočtového provizoria	na jednání programu ZO ze dne 27.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 6/2022, 9/2022 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 14.1.2019 č. 7/2022, 8/2022 schválená na jednání ZO dne 21.11.2022
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 7.3.2022 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.3.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2025, návrh zveřejněný od 14.10.2019 - 14.11.2019, schválený na jednání ZO dne 14.11.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.11.2019
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 20.5.2022 dosud, schválený na jednání ZO 27.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2022 vč. příloh
Bankovní výpis	obec má zřízen běžný účet u KB č. 36829611/0100 a běžný účet u ČNB č. 94-12819611/0710 výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2022, číslo výpisu 1 - 27, kontrolováno z pohledu účtování, číselná řada 6xxxx výpisy z běžného účtu vedeného u KB za leden - prosinec 2022, měsíční výpisy, kontrolováno z pohledu účtování, číselná řada 4xxxx souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	faktury přijaté č. 1 - č. 70, kontrolováno z pohledu účtování, opis účetních dokladů za období 1/2022 - 12/2022, číselná řada 3xxxx (předpis závazků) faktury vydané č. 1 - č. 4, kontrolováno z pohledu účtování opis účetních dokladů za období 1/2022 - 12/2022, číselná řada 7xxxx (předpis pohledávek)
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 1-12/2022, inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2022, hlavní účetní kniha za období 1-12/2022: výběr ÚZ 98187, účetnictví vedeno v modulu programu FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 21.11.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že fyzický stav majetku i obsahový stav jednotlivých dokladů souhlasí se stavem v účetnictví
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v ručně v Kniže závazků, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 70 dodavatelských faktur, saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 27.340,02 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu

Kniha odeslaných faktur	kniha je vedena v ručně v Knize pohledávek, k 31.12.2022 byly vystaveny 4 faktury v číselné řadě 2200001 - 2200004, všechny vystavené faktury jsou za tříděný odpad (příjemce EKO-KOM) a všechny k 31.12.2022 uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - září 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za rok 2022, jedna číselná řada č. 1-64, kontrolováno z pohledu účtování, číselná řada 22xx
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 veden ručně v Pokladní knize, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 64 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 7.793 Kč ,stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze k 31.12.2022
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 50013 ze dne 30.6.2022 (proučtování VH za rok 2021)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022,  kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022  obraty účtů za leden - prosinec 2022: 028
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	dne 30.12.2022 z běžného účtu obce vedeného u KB odepsáno 5.000 Kč na účet Mysliveckého spolku Bošinská obora, poskytnutí finančního daru schváleno starostou obce na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, § 99 odst. 2)
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, sjednaný druh práce: zabezpečení voleb, celková odměna ve výši 4.879 Kč zúčtována za výplatní období 9/2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev.č. sml. OŽPZ/22/22426 ze dne 3.10.2022, schválena ZO dne 19.9.2022, neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Oprava hasičské zbrojnice", dotace ve výši 100 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, max. však ve výši 100.000 Kč, dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s Podmínkami smlouvy vyúčtování vyhotoveno 29.12.2022, doloženo přijatou fakturou VS 112022, dodavatel Suché stavby, Luboš Marhold, IČ: 64802124, předmět fakturace: zednické práce na opravě hasičské zbrojnice, fakturovaná částka 155.705 Kč, faktura uhrazena odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u KB dne 22.12.2022 (splatnost faktury 21.12.2022) na účet dodavatele uvedeného na faktuře



	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 18.758,- Kč. Vratka ve výši 13.242,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 6.2.2023 z účtu KB.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.236,- Kč. Vratka ve výši 164,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 6.2.2023 z účtu KB.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.12.2021, 7.2.2022, 7.3.2022, 16.5.2022, 27.6.2022, 19.9.2022, 10.10.2022, 21.11.2022
Činnost finančního výboru	zápis o výsledcích finanční kontroly za období od 1.1.2022 do 30.11.2022
Činnost kontrolní výboru	zpráva z kontroly vybraného usnesení ZO ze dne 16.5.2022, 27.6.2022 a 19.9.2022
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZO dne 27.12.2021 byla schválena Obecně závazná vyhláška č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 27.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Bošín sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 475.896,84 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)