

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Boršice u Blatnice
Boršice u Blatnice č. p. 157
687 63 Boršice u Blatnice

| Datum | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací | Spisová značka |
|---------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 3. února 2023 | Ivana Šebestová | KUZL 61936/2023 | KUSP 35403/2022 EKO |

Zpráva č. 60/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice, IČO: 00290815 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21. 9. 2022 - 23. 9. 2022 (dílčí přezkoumání)
1. 2. 2023 - 3. 2. 2023 (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 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 15. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne .

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Boršice u Blatnice
Boršice u Blatnice 157
687 63 Boršice u Blatnice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec zastupovali:
starosta Bohuslav Vávra
účetní Věra Andrášková

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2022 před jeho schválením na svých internetových stránkách a na úřední desce od 19. 11. 2021 do 6. 12. 2021 v souladu s § 11 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Rozpočet obce Boršice u Blatnice byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. |
| Rozpočtová opatření | *Usnesením ZO č. II/2018/13 ze dne 19. 12. 2018 bylo schváleno provádění rozpočtových opatření do 200.000,- Kč radou obce. |

Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části, úpravy rozpočtu ve výkazu FIN 2 – 12 M předloženém za období 12/2022 byly doloženy rozpočtovými opatřeními:

- **č. 1** (navýšení příjmů o +20.000,- Kč, výdajů o +450.000,- Kč, F 450.000,- Kč) – schváleno usnesením ZO č. XVI/2022/06 z 3. 3. 2022, zveřejněno od 7. 3. 2022
- **č. 2** (navýšení příjmů o + 81.000,- Kč, výdaje o +184.000,- Kč, financování 103.000,- Kč) – schváleno usnesením RO č. 44 ze dne 19. 5. 2022, zveřejněno od 27. 5. 2022
- **č. 3** (navýšení příjmů i výdajů o + 330.000,- Kč, výdajů o +161.000,- Kč, F 169.000,-Kč) – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XVII/2022/02 ze dne 1. 6. 2022, zveřejněno 3. 6. 2022
- **č. 4** (navýšení příjmů o +123.000,- Kč, výdajů o + 474.000,- Kč, financování 351.000,- Kč) – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XVIII ze dne 31. 8. 2022
- **č. 5** (navýšení výdajů o +200.000,- Kč, financování 200.000,- Kč) – schváleno usnesením RO č. 48 ze dne 19. 9. 2022
- **č. 6** (navýšení příjmů o +2.350.000,- Kč, výdajů o +1.700.000,- Kč, financování 650.000,- Kč) – schváleno usnesením ZO č. I ze dne 21. 10. 2022
- **č. 7** (navýšení P o +2.956.000,- Kč, snížení V - 6.455.000, Kč, F 9.411.000,- Kč) – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. II ze dne 13. 12. 2022
- **č. 8** (navýšení výdajů o +10.000,- Kč, F 10.000,- Kč) – schváleno usnesením rady obce č. 3 ze dne 20. 12. 2022.

Schválená rozpočtová opatření byla do 30 dnů po schválení zveřejněna v souladu s **odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

K 31. 12. 2022 byly plněny příjmy po konsolidaci na 104,90 %, výdaje na 69,77 % upraveného rozpočtu.

Navýšení příjmů o +5.860.000,- Kč a zvýšení výdajů o -3.276.000,- Kč souhlasilo s doloženými rozpočtovými opatřeními.

**Schválený
rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. XV/2021/03 dne 6. 12. 2021 jako schodkový s celkovým objemem příjmů ve výši 13.022.000,- Kč, výdajů 24.387.000,- Kč, financování 11.365.000,- Kč. Rozpočet byl sestaven jako schodkový, schodek ve výši 11.365.000,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav bankovních účtů obce k 1. 1. 2022 vykazoval zůstatek v celkové výši 19.418.841,36 Kč z toho u ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100 ve výši 11.253.462,11 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 182 a zůstatkem účtu ČNB č. 94-617721/0710 ve výši 8.165.379,25 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 42.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2022 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 17. 12. 2021 do 31. 12. 2022 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s § 11 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Příspěvková organizace hospodář v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Boršice u Blatnice, dále hospodář s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob a dotací.

Příspěvky z rozpočtu zřizovatele byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce č. XV/2021/03 dne 6. 12. 2021.

Dne 7. 12. 2022 byla příspěvkovým organizacím zřizovatelem sdělena výše schválených příspěvků.

Příspěvek pro ZŠ v celkové výši 900.000,- Kč, z toho 748.000,- Kč neinvestiční příspěvek na rok 2022 a neinvestiční příspěvek ve výši 152.000,- Kč na krytí mzdových nákladů (včetně zdravotního pojištění, sociálního pojištění, zákonného pojištění, odvodů soc. fondu), příspěvek pro MŠ v celkové výši 650.000,- Kč, příspěvek bude poukazován čtvrtletně.

Schválené neinvestiční příspěvky pro ZŠ a MŠ byly zaneseny do výkazu Fin 2 – 12 M ve schválené výši, **provozní příspěvky pro ZŠ i MŠ nebyly v průběhu roku předmětem úprav, k 31. 12. 2022 byly poskytnuty ve schválené výši.**

Usnesením rady obce č. RO 43/2022/06 ze dne 24. 3. 2022 byla schválena účetní závěrka MŠ Boršice u Blatnice, výsledek hospodaření Mateřské školy Boršice u Blatnice, zisk ve výši 144.925,52 Kč a jeho převod do fondu rezerv byl schválen usnesením rady obce č. 43/2022/08 ze dne 24. 3. 2022.

Usnesením rady obce č. RO 43/2022/03 ze dne 24. 3. 2022 byla schválena účetní závěrka ZŠ Boršice u Blatnice, výsledek hospodaření Základní školy Boršice u Blatnice za rok 2021 byl nulový.

Doloženy Protokoly o schvalování účetní závěrky Základní školy Boršice u Blatnice a Mateřské školy Boršice u Blatnice, protokoly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, rozvahy, přílohy rozvahy a výkazy zisku a ztráty zpracované za příspěvkové organizace programem Gordic.

