

**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 <b>zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2022</b> před jeho schválením na svých internetových stránkách a na úřední desce od 19. 11. 2021 do 6. 12. 2021 <b>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.</b>
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Boršice u Blatnice byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, <b>rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</b>
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.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

**Finanční hospodaření obce** se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem **v souladu s odst. 1 § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.** Územní samosprávný celek zveřejnil návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Střednědobé výhledy rozpočtu** byly sestaveny na období 2021 – 2022 (schválen usnesením ZO č. VII ze dne 18. 12. 2019) a 2023 – 2024 (schválen usnesením ZO č. XV/2021/04 ze dne 6. 12. 2021) **v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobé výhledy rozpočtu na svých internetových stránkách a oznámil na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické **v souladu s § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn** na internetových stránkách obce a na úřední desce od 14. 2. 2022 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Po skončení kalendářního roku byly údaje o ročním hospodaření ÚSC souhrnně zpracovány do závěrečného účtu. **Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. ZO XVII/2022/04 dne 3. 3. 2022 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Součástí závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. 3. 2022 do 31. 7. 2023 **v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Bankovní výpis**

**Ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy účtů:**

- **ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100** – denní výpisy při pohybu na účtu č. 120, 122, 125, 127, 131, 132, 136 a 137 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v září 2022, výpisy č. 122, 138 a 177 na úhrady volebních výdajů a denní periodický výpis č. 178 ze dne 31. 12. 2022 pro ověření zůstatku účtu ve výši 15.305.144,49 Kč.
- **ČNB č. 94-617721/0710** – předmětem kontroly byly výpisy č. 8, 15, 16, 26, 27, 31, 35 a 46 v návaznosti na přijetí dotací a výpis č. 3742 pro ověření zůstatku účtu ve výši 9.187.601,34 Kč k 31. 12. 2022.

**Evidence majetku**

Vedena v inventárních knihách, budovy, haly a stavby, stroje, přístroje a zařízení, pozemky, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, majetek veden i na inventárních kartách programem Gordic - EMA.

**Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.064.111,80 Kč na účtech:**

**012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – zůstatek ve výši 97.000,- Kč,** jedná se o projekt na „Program obnovy vesnice“ (inv. č. 4002), *v kontrolovaném období bez pohybu na účtu*

**018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – vykázán ve výši 259.386,80 Kč,** na účtu jsou vykázány počítačové programy obce – KEO – evidence obyvatel, spisová služba, mzdy, exporty, EO volby, dále program na Lesní hospodářský plán, aplikace střet zájmů, WIN 32, Codefie online – profil obce,

Gordic – účetnictví, evidence majetku a místní knihovna – program Clavius REKS – 24. Licence a výpůjční protokol, pořízení programu KEO 4 a spisová služba, **přírůstek ve výši 5.885,- Kč** – program na vidimaci a legalizaci (inv. č. 5017) – faktura č. FV2213378 vystavená dne 15. 12. 2022 společností ALIS s. r. o., Česká Lípa, úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. dne 28. 12. 2022 – ověřeno na bankovní výpis č. 176.

**019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – vykázán ve výši 713.610,- Kč** – jedná se o pořizovací cenu Územního plánu Boršice u Blatnice (inv. č. 4001). Korekce byla vykázána ve výši 432.088,- Kč a rovnala se účtu 079 - oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku. V kontrolovaném období bez pohybu.

**Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 193.536.037,44 Kč na účtech:**

**031 – Pozemky ve výši 31.231.607,90 Kč** k 1. 1. 2022 počáteční stav ve výši 31.157.739,88 Kč, **přírůstek ve výši 77.200,- Kč, úbytek 3.131,98 Kč** – viz. Kupní smlouvy.

**032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 357.668,- Kč**, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 294.945,- Kč – vykázána hodnota nástěnného znaku obce za 12.000,- Kč, slavnostní vlajky obce ve výši 33.600,- Kč, památník obětem 2. sv. války v hodnotě 79.750,- Kč, koberec ručně tkaný v hodnotě 4.360,- Kč, tapisérie v hodnotě 58.000,- Kč, dřevěný reliéf Rodina v hodnotě 58.078,- Kč a 3 obrazy v celkové hodnotě 28.257,- Kč – ověřeno na evidenci majetku v inventární knize, **přírůstek ve výši 62.723,- Kč** – pořízení slavnostního praporu pro SDH (inv. č. UVD 1025), doloženo dodavatelskou fakturou č. 110221026 vystavenou dne 3. 8. 2022 dodavatelem Velebný & FAM s. r. o., Ústí nad Orlicí, úhrada bezhotovostním převodem z účtu u KB, a. s. dne 17. 8. 2022 – výpis č. 112.

**021 – Stavby vykázány ve výši 135.894.090,06 Kč**, ověřeno na inventární knihu, v kontrolovaném období bez pohybu na účtu.

**022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 12.486.537,87 Kč**, zůstatek k 1. 1. 2022 ve výši 11.613.404,13 Kč, **přírůstek ve výši 873.133,74 Kč** – pořízení zahradního traktoru – PARK PRO 900 AWX v hodnotě 531.629,14 Kč (inv. č. 1040), konvektomatu včetně digestoře v hodnotě 299.783,80 Kč (inv. č. 1006) a skladového regálu v hodnotě 41.720,80 Kč (inv. č. 1007) - ověřeno na inventární knihu, inventurní soupis č. 5 – bez rozdílů.

**028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 3.793.853,73 Kč**, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 3.729.025,32 Kč, **přírůstek zaúčtován v celkové výši 218.475,95 Kč** – jednalo se o pořízení mobilního telefonu APPLE IPHONE 12 v hodnotě 18.557,- Kč (inv. č. 612), orientační maják v hodnotě 15.800,- Kč (inv. č. 613 – 614), psací stroj elektrický v hodnotě 1.000,- Kč (inv. č. 615), aku vrtačky a sady v hodnotě 2.299,- Kč (inv. č. 616), sekačka Husquarna 520 v hodnotě 21.990,- Kč (inv. č. 617) a 15 ks litinových laviček v celkové hodnotě 136.481,95 Kč (inv. č. 618 – 632), monitor PHILIPS v hodnotě 16.490,- Kč (inv. č. 633), pořízení mobilního telefonu NOKIA v hodnotě 1.799,- Kč (inv. č. 307001), **úbytek ve výši 131.299,54 Kč** – jednalo se o vyřazení majetku (inv. č. 7, 566-568 – vyřazovací protokol č. 1/2022 schváleno usnesením rady obce č. 42 ze dne 21. 1. 2022), (inv. č. 523 – 526, 466, 504, 1012 a 1013, 372 – 374, 386, 416, 507, 561, 595 a 596 – vyřazovací protokol č. 2/2022, schváleno usnesením RO č. 42 ze dne 21. 1. 2022), (inv. č. 53 a 186 – vyřazovací protokol č. 3/2022, schváleno usnesením rady obce č. 43 ze dne 24. 3. 2022), (inv. č. 564 –

vyřazovací protokol č. 4/2022 – schváleno usnesením rady obce č. 44 ze dne 11. 5. 2022).

**042 – Nedokončený DHM vykázán ve výši 9.772.462,88 Kč**, počáteční stav k 1. 1. 2022 činil 9.349.206,88 Kč, **přírůstek v celkové výši 1.436.312,74 Kč** se týkal nákladů na akci víceúčelový areál 235.845,- Kč, prodloužení VO Horní pole v hodnotě 1.411,- Kč, MK – Horní konec v hodnotě 27.000,- Kč, prodloužení jednotné kanalizace Pod hájem v hodnotě 23.000,- Kč, nákup pozemku v hodnotě 76.000,- Kč, směnná smlouva 1.200,- Kč, vlajka pro SDH v hodnotě 62.723,- Kč, pořízení zahradního traktoru – PARK PRO 900 AWX v hodnotě 531.629,14 Kč (inv. č. 1040), konvektomatu včetně digestoře v hodnotě 299.783,80 Kč (inv. č. 1006) a skladového regálu v hodnotě 41.720,80 Kč (inv. č. 1007) a pořízení zahradního traktoru v hodnotě 531.629,14 Kč, **úbytek ve výši 1.013.056,74 Kč** – převod na majetkový účet pořízení zahradního traktoru v hodnotě 531.629,14 Kč, zahradního traktoru – PARK PRO 900 AWX v hodnotě 531.629,14 Kč, konvektomatu včetně digestoře v hodnotě 299.783,80 Kč a skladového regálu v hodnotě 41.720,80 Kč, pozemky v hodnotě 77.200,- Kč - kupní smlouva a směnná smlouva – viz smlouvy o převodu majetku. Ověřeno na inventurní knihu č. 9 a na soupis přírůstků a úbytků – bez rozdílů.

**Evidence  
pohledávek**

Vedena ručně v knize pohledávek za odvoz TDO, poplatků ze psů, pronájem půdy, pronájem domu, pronájem nebytových prostor, pronájem KD. Kniha obsahovala předepsané náležitosti – předpis, datum úhrady, č. d. a uhrazenou částku.

**Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2022 vykázány v nulové výši.**

**Krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2022 vykázány v celkové výši 219.223,- Kč na účtech:**

**311 – Odběratelé ve výši 16.813,09 Kč** – neuhrazená odběratelská faktura vystavená České poště s. p. za služby, zaevidovaná pod č. 117 – ověřeno na knihu odeslaných faktur, doloženo inventurním soupisem č. 14

**314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázány ve výši 198.460,- Kč** – byly zde vykázány:

- uhrazené zálohy za plyn ve výši 37.750,- Kč (účet 3140130)
- na elektrickou energii ve výši 160.710,- Kč (3140120)

**377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 3.950,- Kč** – nájemné za pronájem nebytových prostor od České pošty s. p. – doložena Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a inventurní soupis č. 30.

**Evidence poplatků**

Vedena v knize pohledávek a ve sborníku dle jednotlivých druhů poplatků.

Dne 6. 12. 2022 byla usnesením zastupitelstva obce č. XV/2021/05 schválena OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Sazba poplatku stanovena ve výši 500,- Kč, splatnost nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Účinnost vyhlášky od 1. 1. 2022, zveřejněna od 7. 12. 2021 do 22. 12. 2021.

*Kontrola správních poplatků, poplatků za svoz TDO, ze psů a za užívání veřejného prostranství*

**na účtu 605 0300 – Výnosy ze správních poplatků vykázány ve výši 9.100,- Kč**

byly rovny výši správních poplatků vykazaných na pol. 1361.

**na účtu 606 0300 – Výnosy z místních poplatků vykázány ve výši...411.769,-**  
 ve výkazu Fin za 12/2022 příjmy poplatky za TDO (pol. 1345).....392.709,-  
 příjmy za poplatky za psy (pol. 1341) .....18.900,-  
 příjmy za užívání veřejného prostranství (pol. 1343)..... 160,-  
**celkem.....411.769,-**

**Evidence závazků Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2022 v nulové výši**

**Krátkodobé závazky k 31. 12. 2022 vykázány v celkové výši 853.926,19 Kč na účtech:**

**321 – Dodavatelé ve výši 63.100,90 Kč** - neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur pod č. 298 - 308 přijaté v prosinci 2022 se splatností v lednu 2022 – ověřeno na knihu došlých faktura a inv. soupis č. 17.

**331 – Zaměstnanci – vykázán zůstatek ve výši 314.123,- Kč** - byl zde vykázán předpis mezd za 12/2022 vyplacených v červenci 2022 – ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2022 a inv. soupis č. 18.

**336 – Sociální zabezpečení ve výši 102.697,- Kč** – sociální pojištění - doloženo sestavou mzdové náklady zaměstnanců za období 12/2022, z toho 21.333,- Kč zaměstnanci (336 0200) a 81.364,- Kč zaměstnavatel (336 0210), ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2022 a inv. soupis č. 20.

**337 – Zdravotní pojištění ve výši 51.541,- Kč**, - doloženo sestavou mzdové náklady zaměstnanců (0110) - ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2022 a inv. soupis č. 21.

**342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění vykázány ve výši 21.505,- Kč** – byla zde vykázána zálohová daň ve výši 19.607,- Kč (účet 342 0100 a daň srážková ve výši 1.898,- Kč (účet 342 0200) – doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců

**343 – DPH ve výši 89.931,- Kč** – doloženo přiznáním k DPH za 4. 2022 a inv. soupis č. 23.

**374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 12.568,29 Kč** – vratka nedočerpané dotace do zastupitelstev ÚSC ve výši 5.980,21 Kč a dotace na volby prezidenta ve výši 6.588,08 Kč – doloženo avízo k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 a inv. soupis č. 29.

**389 – Dohadné účty pasivní ve výši 198.460,- Kč** - elektrická energie 160.710,- Kč (314 0120) a plyn 37.750,- Kč (314 0130) – nevyúčtované zálohy, doložen inv. soupis č. 32 a interní doklad č. 420066.

**Faktura**

**Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v září 2022 zaevidované v knize došlých faktur pod č. 177 - 195 v návaznosti na provedení úhrady na bankovní výpisy, kontrolu dodržení položkového členění rozpočtové skladby a náležitosti účetních dokladů stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Faktury byly opatřeny „košílkami“, na který bylo uvedeno číslo dokladu, číslo z KDF pod kterým byly zaevidovány, název dodavatele, datum přijetí a splatnosti, sdělení o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.**

**Hlavní kniha** Zpracována programem Gordic dne 31. 1. 2023 (do CÚIS zaslána 1. 2. 2023), předložena za období 12/2022, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace majetku byla provedena na základě „**Plánu inventur na rok 2022** sestaveného v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., jeho součástí je seznam a značení inventurních soupisů. **Zápis o instruktáži členů inventarizační komise** jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2022 a odpovědných pracovníků účetních jednotek byl doložen, instruktáž byla provedena dne 21. 12. 2022. Seznámení s instruktáží potvrdili členové IK svými podpisy.

**Zahájení inventarizace bylo stanoveno na k 31. 12. 2022, ukončení ke dni 26. 1. 2023, dokladová i fyzická inventarizace byla provedena k 31. 12. 2022.** Součástí Plánu bylo **složení inventarizační komise** v počtu tří členů včetně předsedy a jejich podpisové vzory.

K vyřazení majetku byly doloženy **vyřazovací protokoly č. 1/2022 - 5/2022. Vyřazovací protokoly obsahovaly inv. č., název a hodnotu vyřazovaného majetku, důvod vyřazení, způsob likvidace a podpisy členů rady obce.** Vyřazení majetku bylo schváleno usneseními Rady obce Boršice u Blatnice č. 27 ze dne 2. 3. 2022.

**Zařazovací protokoly č. 1/2022** (účet 022 zařazen majetek v hodnotě 531.629,14 Kč), **2/2022** (účet 022 majetek v hodnotě 299.783,80 Kč), **3/2022** (účet 022 zařazen majetek v hodnotě 41.720,80 Kč).

Inventarizace byla provedena na zásadě **inventurních soupisů za jednotlivá zařízení a druhy majetku se stavem k 31. 12. 2022**, soupisy byly očíslovány souvislou číselnou řadou včetně jejich příloh. Inventurní soupisy za jednotlivá zařízení byly doloženy **díličními inventarizačními zprávami**, které obsahovaly datum, ke kterému byla inventarizace provedena, zařízení, předmět inventarizace, inventarizovaný majetek, jeho pořizovací cena a číslo příložených inventurních soupisů. Zápis byl opatřen **podpisy členů inventarizační komise**.

**Inventarizační zpráva byla zpracována 26. 1. 2023 na základě díličních inventarizačních zpráv**, obsahovala datum provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizační komise, zařízení, v nichž byla inventarizace provedena, předmět inventarizace, dokladová inventarizace účtů byla odsouhlasena na rozvahu k 31. 12. 2022.

Z díličních inventarizačních zpráv jednotlivých zařízení bylo zjištěno, že skutečné stavy byly odsouhlaseny na inventurní soupisy, inventurní knihy, pokladní knihy, evidenci pozemků, knihu pohledávek a knihu vydaných faktur a závazky a knihu dodavatelských faktur. Do inventarizačních knih byly o provedené inventarizaci učiněny inventarizační poznámky, po ověření stavů byly inventurní knihy k 31. 12. 2022 uzavřeny. Zápis dále obsahoval údaje o nulové pokladní hotovosti, přísně zúčtovatelných tiskopisech – odsouhlaseny dle evidence v knize, vyčíslení HIM a DHIM a dokladovou kontrolu účtů – **bez rozdílů**. Skutečný stav souhlasil s inventurním soupisem a se stavem v inventurní knize. U majetku nebylo zjištěno inventarizačních rozdílů, nebylo nutné ukládat žádné opatření.

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhl. č. 270/2010 Sb., a směrnicí pro provedení inventarizace.



**Kniha došlých faktur** Vedena ručně, v kontrolovaném období byly zaevidovány **dodavatelské faktury č. 1 – 308, k 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury na celkem 63.100,90 Kč** zaevidované v knize došlých faktur pod č. 298 - 308 přijaté v prosinci 2022 se splatností v lednu 2022.

**Kniha odeslaných faktur** Vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 byly vystaveny a zaevidovány v knize vydaných faktur **odběratelské faktury č. 1 – 117, k 31. 12. 2022 – neuhrazená odběratelská faktura zaevidovaná pod č. 117 přijatá v prosinci 2022 se splatností v lednu 2023, vykázána na rozvahovém účtu 311.**

**Odměňování členů zastupitelstva** **Dne 18. 12. 2019 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. VII/2019/09** v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, odměny pro členy zastupitelstva od 1. 1. 2020:

- neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí 600,- Kč
- neuvolněnému místostarostovi 12.000,- Kč
- členům rady 3.400,- Kč
- předsedům výboru/komise 1.700,- Kč

V souladu s § 74 odst. 3 zákona 128/2001 Sb., o obcích v platném znění, ZO určilo, že v případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněným členům ZO poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.

V případě nástupu náhradníka na uvolněný mandát člena zastupitelstva obce bude odměny poskytována od 1. dne měsíce, následujícího po složení slibu. Dále ZO v souladu s § 74 odst. 3 zákona 128/2001 Sb., o obcích v platném znění, že v případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněným členům ZO poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.

Usnesením vlády č. 889 ze dne 7. 9. 2020 o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků od 1. ledna 2021 **vláda schválila návrh neměnit od 1. ledna 2021 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb.**

Byla provedena kontrola výše odměn **neuvolněných členů ZO od 1. 1. 2022 do 23. 9. 2022, kterým dnem voleb skončil mandát** na mzdové listy za 1/2022 – 12/2022 os. č. 335, 670, 683, 686, odměn **neuvolněných zastupitelů, kterým skončil mandát dnem konání ustavujícího zastupitelstva obce** os. č. 330 a 684 - **odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády.**

**Dne 21. 10. 2022 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. I/2022/12** v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, odměny pro členy zastupitelstva s účinností od 22. 10. 2022:

- neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí 1.200,- Kč
- neuvolněnému místostarosta 14.400,- Kč
- člen rady 4.080,- Kč
- předseda výboru/komise 2.040,- Kč

**Usnesením ZO č. I/2022/13 ze dne 21. 10. 2022** bylo schváleno v souladu s § 74 odst. 3 zákona 128/2001 Sb., o obcích v platném znění, že v případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněným členům ZO poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.

Byla provedena kontrola odměn pokračujících **neuvolněných členů ZO**, u kterých došlo 21. 10. 2022 ke změně funkce os. č. 333, 334, 658, 682 a 685, odměn pokračujících neuvolněných zastupitelů os. č. 545 a 667 a odměn nově zvolených neuvolněných zastupitelů os. č. 674, 696, 704, 705, 706 a 707 na mzdové listy za 1 – 12/2022 - **odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády.**

**Odměna uvolněného starosty os. č. 324 byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb.**

**Starostovi obce byla usnesením zastupitelstva obce č. XVIII/2022/05 ze dne 31. 12. 2022 schválena mimořádná odměna v souladu s § 76 odst. 1) zákona 128/2000 Sb., o obcích.**

**Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden jako samostatný bod navrženého programu** připravovaného zasedání zastupitelstva obce **v souladu s bodem 4) § 76** a návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.

**Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta v souladu s bodem 5) § 76 výše uvedeného zákona.**

**Pokladní doklad** Příjmové přísně zúčtovatelné stvrzenky a výdajové pokladní doklady byly zpracovány ručně. Předmětem kontroly byly výdajové pokladní doklady za červen 2022(d. č. 82 - 105) v návaznosti na jejich náležitosti a na zápisy ve výdajové pokladní knize.

**Účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.**

**Pokladní deníky** Příjmy vybírané v hotovosti byly zapisovány v ručně zpracovaném deníku příjmů, který obsahoval potřebné náležitosti. Deník byl uzavírán průběžně, příjmy byly odváděny na účet obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 – doloženo pokladními složenkami KB, a. s. o vkladu hotovosti na účet, poslední zápis v pokladním deníku v kontrolovaném období - VPD č. 12/2022 ze dne 30. 12. 2022 – odvod pokladní hotovosti ve výši 15.523,- Kč, **zůstatek příjmové pokladny byl k 31. 12. 2022 nulový.**

**Výdaje v hotovosti byly zapisovány do propisové pokladní knihy vedené ručně, kniha obsahovala předepsané náležitosti, stránky byly číslovány. Poslední zápis ze dne 31. 12. 2022 – VPD č. 209 – cestovné ve výši 2.383,- Kč, zůstatek výdajové pokladny byl k 31. 12. 2022 nulový a byl v nulové výši vykázán na rozvahovém účtu 261.**

**Příloha rozvahy** Předložena za období 12/2022, zpracována dne 31. 1. 2022 programem Gordic. Příloha rozvahy je v souladu s § 18 odst. 1 písm. c) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví součástí účetní závěrky, vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 a 5 a § 19 odst. 5; příloha obsahuje též informace k fondu účetní jednotky, doplňující

informace k položce "A. II. 3. Stavby" výkazu rozvahy, k položce A. II. 1. Pozemky" ve výkazu rozvahy.

## Rozvaha

Předložena rozvaha zpracovaná dne 31. 1. 2023 (CÚIS zaslána 1. 2. 2023) programem Gordic za období 12/2022, počáteční zůstatky účtů, kterými se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, kterými se předcházející období uzavřelo v souladu s §19 odst. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

**Vykázaná aktiva celkem ve výši 154.414.795,37 Kč se rovnala pasívům celkem. Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 154.414.795,37 Kč, brutto 220.682.003,16 Kč, rozdíl ve výši 66.267.207,79 Kč byl roven korekcím na účtech:**

- ✓ dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 869.604,80 Kč (na účtu 012 ve výši 84.288,- Kč, 018 ve výši 259.386,80 Kč a 019 ve výši 525.930,- Kč byly rovny oprávkám vykázaným na účtech 072, 078 a 079)
- ✓ dlouhodobého hmotného majetku ve výši 65.397.602,99 Kč (na účtu 021 ve výši 55.562.391,26 Kč, 022 ve výši 6.041.541,- Kč a 028 ve výši 3.793.670,73 Kč
- byly rovny oprávkám vykázaným na účtech 081, 082 a 088).

### **Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2022 ve výši 1.169.000,- Kč na účtu:**

**069** – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v kontrolovaném období beze změn, je zde vykázáno 1.169 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště v nominální hodnotě 1.000,- Kč za akcii – ověřeno na Hromadnou akcii číslo 30833-32001 ze dne 6. 10. 2003. Vzhledem k tomu, že akcie nebyly obchodovány na trhu, jsou vykázány v pořizovací ceně.

### **Krátkodobý finanční majetek vykázán k 31. 12. 2022 v celkové výši 21.216.049,41 Kč na účtech:**

**231** – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 24.687.745,83 Kč – jednalo se o zůstatky na účtech 31. 12. 2022:

- ZBÚ u KB, a. s.č. 9320721/0100 ve výši 15.305.144,49 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 178 ze dne 31. 12. 2022
- ČNB č. 94-617721/0710 ve výši 9.187.601,34 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 37 z 30. 12. 2022 se stavem k 31. 12. 2022

**261** – Pokladna – vykázán zůstatek v nulové výši – více viz. pokladní kniha.

**263** – Ceniny – vykázán zůstatek ve výši 195.000,- Kč - jednalo se o 1.300 ks stravenek v hodnotě 150,- Kč, ověřeno na ručně vedenou evidenci stravenek a inventurní soupis č. 13 – bez rozdílu.

### **Vlastní kapitál vykázán k 31. 12. 2022 v celkové výši 153.560.869,18 Kč na účtech:**

- 401** – Jmění účetní jednotky ve výši 84.272.985,27 Kč
- 403** – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 56.524.760,68 Kč
- 406** – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši -21.764.690,16 Kč
- 408** - Opravy předcházejícího účetního období ve výši 1.653.141,57 Kč
- 419** – Ostatní fondy ve výši 317.784,50 Kč, jedná se o zůstatek sociálního fondu

**Výsledek hospodaření běžného účetního období** ve výši 5.292446,64 Kč – ověřen na výkaz zisku a ztráty za období 12/2022 – vykázán ve správné výši, daň

z příjmů vykázána na účtu 591 ve výši 350.740,- Kč.

**432** – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 27.264.440,68 Kč – vykázán ve správné výši

#### Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví v programu KEO4o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2022.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6 odst. 1 a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s §§ 26 a 27 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami v každém měsíci a byly opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 16. 8. 1995, které bylo průběžně aktualizováno, poslední aktualizace k 1. 12. 2018** -dispoziční oprávnění pro nově jmenovanou ředitelku ZŠ.

#### Účtový rozvrh

Sestaven programem Gordic pro účetní období roku 2022, obsahuje syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77 vyhl. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 31. 1. 2023 (do CÚIS zaslán 1. 2. 2023), předložen za období 12/2022, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

Daňové příjmy .....	15.201.590,52
Nedaňové příjmy .....	3.231.530,63
Kapitálové příjmy.....	341.200,-
Přijaté dotace .....	1.032.362,89
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>19.806.684,04</b>
Běžné výdaje .....	13.096.749,72
Kapitálové výdaje .....	1.632.079,85
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>14.728.829,57</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	5.077.854,47
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2022.....	19.418.841,36
Operace z účtů nemaj. Chr. P ani V vl. sektoru (8901).....	- 3.950,-
<b>= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2022.....</b>	<b>24.492.745,83 Kč</b>

**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2022 u: ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100 ve výši 15.305.144,49 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 178 a zůst**

**Výkaz zisku a ztráty**

Zpracován 31. 1. 2022 za období 12/2022 se stavem k 31. 12. 2022 programem Gordic, odeslán do CSÚIS dne 1. 2. 2022.

V souladu s odst. 3 § 3 zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

<b>Náklady celkem</b> ve výši .....	16.528.977,28 Kč
<b>Výnosy celkem</b> ve výši.....	21.821.423,92 Kč
<b>Výsledek hospodaření po zdanění.....</b>	<b>5.292.446,64 Kč</b>
+ Daň z příjmů (účet 591) ve výši.....	350.740,- Kč
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním.....</b>	<b>5.643.186,64Kč</b>

**Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5.292.446,64 Kč** byl k 31. 12. 2022 vykázán v pasivech rozvahy pod písm. C, odst. III bod 1.

Výsledek minulého účetního období ve výši 3.737.183,99 Kč byl spolu s výsledky hospodaření minulých účetních období ve výši 23.527.256,69 Kč k 31. 12. 2022 vykázán v celkové výši 27.264.440,68 Kč na rozvahovém účtu 432.

**Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost tvořily:** odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 4.419.993,- Kč, tj. 26,74 % a mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 4.087.213,- Kč, tj. 24,73 % a ostatní služby (518) ve výši 2.461.703,80 Kč, tj. 14,89 % celkových nákladů.

**Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost tvořily:** výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 7.538.557,47 tj. 34,55 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázán ve výši 3.666.515,55 Kč, tj. 16,80 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) – vykázány ve výši 2.815.825,45 Kč, tj. 12,90 % celkových výnosů.

**Na účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázány ve výši 224.360,95 Kč** byly rovny přírůstkům na účtech 018 ve výši 5.885,- Kč a účtu 028 ve výši 218.475,95 Kč – více k přírůstkům viz. Evidence majetku.

**Zřizovací listina příspěvkových organizací**

Obec Boršice u Blatnice rozhodnutím zastupitelstva obce č. j. XVIII. Ze dne 27. Zář 2002 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb, o obcích vydalo Zřizovací listiny příspěvkových organizací:

- ✓ *Základní škol Boršice u Blatnice, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace,*
- ✓ *Mateřská škol Boršice u Blatnice, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace*

Organizace byly zřízeny od 1. ledna 2003 na dobu neurčitou.

Usnesením Zastupitelstva obce č. XIV ze dne 24. 9. 2009 byl schválen **Dodatek č. 1 Zřizovací listiny ZŠ a Dodatek č. 1 Zřizovací listiny MŠ** – jednalo se o úpravu zřizovacích listin v souladu s nabytím účinnosti zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v **kontrolovaném období beze změn.**

Smlouvy a další  
materiály k  
poskytnutým  
úcelovým dotacím

**V kontrolovaném období byly uzavřeny dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce Boršice u Blatnice:**

**č. 1/2022 uzavřenou dne 7. 3. 2022** s příjemcem dotace FK Boršice u Blatnice na poskytnutí **neinvestiční dotace ve výši 150.000,- Kč** na financování sportovní činnosti, materiální, sportovní a zdravotní vybavení, úhradu energií, vody, poštovního, registračních a evidenčních poplatků, náhrad rozhodčím a náklady spojené s dopravou v roce 2022. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO č. ZO-XVI/2022/02 ze dne 7. 3. 2022, k 30. 6. 2022 byla vyplacena část dotace ve výši 75.000,- Kč bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 30. 6. 2022 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 93.*

**č. 2/2022 uzavřenou dne 7. 3. 2022** s příjemcem dotace Římskokatolická farnost Boršice u Blatnice na poskytnutí **neinvestiční dotace ve výši 50.000,- Kč** na pokrytí neinvestičních nákladů kostela sv. Kateřiny a budovy fary v roce 2022, uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO XVI/2022/03 ze dne 7. 3. 2022 byla vyplacena v plné výši bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 14. 7. 2022 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 99,* Smlouvy obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, smlouva na neinvestiční dotaci 100.000,- Kč je zveřejněna na úřední desce od 11. 3. 2022 do 31. 12. 2025 v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Výdaje na dotace byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2022, pro FK Boršice u Blatnice byly rozpočtovány a výplaty dotací byly vykázány na OdPa 3419, pol. 5222 ve výši 150.000,- Kč, výdaje na neinvestiční dotaci pro Římskokatolickou farnost na OdPa 3330/5223 ve výši 50.000,- Kč, poskytnuté dotace byly v souladu s čl. III vypořádaný do 31. 12. 2022.

Smlouvy a další  
materiály k  
přijatým úcelovým  
dotacím

**V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:**

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2022 podle zákona 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 49.224,89 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98043 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě avíz Ministerstva financí ČR č. j MF – 10484/2022/1201-14 ze dne 7. 4. 2022, *na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 přijat dne 20. 4. 2022 - výpis č. 8, rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 2/2022 schváleného usnesením RO č. 44 ze dne 19. 5. 2022, část ve výši 1.783,36 Kč poskytnuta na základě avíza MF ČR č. j. MF-18989/1201-14 ze dne 8. 7. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 20. 7. 2022 - výpis č. 16 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2022 – schváleno usnesením zastupitelstva č. XVIII dne 31. 8. 2022.*
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF ČR č. j. MF-21979/2022/1201-28 ze dne 24. 8. 2022, *na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 1. 9. 2022 - výpis č. 21 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2022 - schváleno usnesením zastupitelstva č. XVIII dne 31. 8. 2022.*

**Čerpání dotace** zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši **26.019,79 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **výdaje na částečnou úhradu toneru ve výši 897,- Kč** - doloženo fakturou č. FV-20220-107503 vystavenou dne 8. 9. 2022 dodavatelem CESARE TRADE s. r. o., Varnsdorf, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 12. 9. 2022 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 122.*
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb, podklady k volbám ve výši 2.539,79 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 20220045 vystavenou dodavatelem Ing. Jiří Zeman, Kunovice, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 13. 10. 2022 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 138*
- ✓ **cestovné v celkové výši 1.232,- Kč** – doloženy 4 CP – jednalo se o cestu na školení členů OVK, dovoz volebních materiálů a odvoz výsledků, *úhrady v hotovosti doloženy VPD č. 128 z 16. 8. 2022 na 282,- Kč, č. 133 z 1. 9. 2022 na 282,- Kč, č. 136 ze 7. 9. 2022 na 369,- Kč a č. 153 z 24. 9. 2022 na 299,- Kč*
- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 2.031,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 22K423142 vystaveným dodavatelem REMA UH s. r. o., Uherské Hradiště dne 7. 9. 2022, *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 135 ze 7. 9. 2022*
- ✓ **nákup flash disku v hodnotě 150,- Kč** – doloženo účtenkou vystavenou dne 16. 9. 2022 dodavatelem UNICO COMPUTERS, Veselí nad Moravou, *úhrada provedena v hotovosti, doložen VPD č. 144 ze dne 16. 9. 2022*
- ✓ **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise ve výši 1.440,- Kč** – doloženy dodavatelskou fakturou č. 220066 vystavenou dne 26. 9. 2022 dodavatelem Krhovský Vlastimil, Slavkov, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 30. 9. 2022 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 132.*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 11.800,- Kč** – předseda 2.200,- Kč, místopředseda 2.100,- Kč, zapisovatelka 2.100,- Kč a 3 x člen volební komise 1.800,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 5.930,- Kč**, tj. 646 ks x 1,- Kč + 646 ks x 8,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené 12. 9. 2022

**Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 23. 1. 2023, vratka nedočerpané dotace ve výši 5.980,21 Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 23. 1. 2022.**

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 výši 9.400,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), 2022, *na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 15. 11. 2022 - výpis č. 31 - rozpočet navýšen v*

*rámci rozpočtového opatření č. 7/2022 - schváleno usnesením zastupitelstva č. II dne 13. 12. 2022.*

**Čerpání dotace** zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši **2.811,92 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné v celkové výši 282,- Kč** – doloženo CP – jednalo se o dovoz volebních materiálů na I. Kolo voleb a odvoz výsledků, *úhrady v hotovosti doloženy VPD č. 198 z 15. 12. 2022 na 282,- Kč*
- ✓ **výdaje za nákup toneru ve výši 712,50 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dne 19. 12. 2022 společností InterNETmania s. r. o., Praha na celkovou částku 2.850,- Kč – *úhrada provedena v hotovosti, doložen VPD č. 206 ze dne 22. 12. 2022, z dotace provedena částečná úhrada faktury*
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb, podklady k volbám ve výši 1.817,42 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 20220079 vystavenou dodavatelem Ing. Jiří Zeman, Kunovice, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 30. 12. 2022 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 177.*

**Finanční vypořádání** neinvestiční dotace bylo provedeno dne 23. 1. 2023, vratka nedočerpané dotace ve výši 6.588,08 Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 23. 1. 2022

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 245.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 2 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, výdaje státního rozpočtu uskutečněné v době rozpočtového provizoria (do 10. 3. 2022) se stávají výdaji schváleného rozpočtu na rok 2022, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce č.XV/2021/03dne 6. 12. 2021*
- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí ve výši 96.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116), příspěvek byl poskytnut na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. UHA-V-6/2022 uzavřené dne 18. 5. 2022 s dodatkem č. 1 z 26. 7. 2022, *navýšení o +48.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2022 schváleným usnesením rady obce č. 44 ze dne 19. 5. 2022o +48.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2022 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. XVIII ze dne 31. 8. 2022*
- **finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku v celkové výši 174.080,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ



29031 na pol. 4116 jako nástroj 170, zdroj 5), příspěvek byl poskytnut na základě rozhodnutí vydaných KÚZK Odborem životního prostředí a zemědělství pod č. j. KUZL10267/2022 ze dne 8. 6. 2022 ve výši 24.840,- Kč na následnou péči o výsadbu lesního porostu – *na účet obce u ČNB přijato dne 19. 7. 2022 – výpis č. 15 – navýšení rozpočtovým opatřením č 4/2022 – schváleno usnesením ZO č. XVIII ze dne 31. 8. 2022*, pod č. j. KUZL156151/2022 ze dne 20. 9. 2022 ve výši 118.740,- Kč na přirozenou a umělou obnovu a zřizování nových oplocenek – *na účet obce u ČNB přijato dne 14. 10. 2022 – výpis č. 26 – navýšení rozpočtovým opatřením č 6/2022 – schváleno usnesením ZO č. I ze dne 21. 10. 2022*, č. j. KUZL 59261/2022 ze dne 5. 10. 2022 ve výši 30.500,- Kč na výchovu lesních porostů do 40 let věku – *na účet obce u ČNB přijato dne 19. 10. 2022 – výpis č. 27 – navýšení rozpočtovým opatřením č 6/2022 – schváleno usnesením ZO č. I ze dne 21. 10. 2022*,

- **neinvestiční dotaci na projekt z Operačního programu JAK ve výši 416.158,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33092 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 96.819,15 Kč jako nástroj 143, zdroj 1 a část poskytnutá z EU ve výši 319.338,85 Kč jako nástroj 143, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza z MŠMT č. j. MŠMT-1602/2022-12 ze dne 11. 11. 2022, *na účet obce u ČNB přijata dne 8. 12. 2022 – výpis č. 35 – navýšení rozpočtovým opatřením č 7/2022 – schváleno usnesením ZO č. II ze dne 13. 12. 2022*,
- **neinvestiční dotace na společnou jednotku PO obcí Suchov v celkové výši 10.000,- Kč** (přijetí na pol. 4121), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o zřízení společné jednotky požární ochrany uzavřené dne 15. 7. 2016, *dotace byla připsána na účet obce KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 2. 5. 2022 – denní výpis při pohybu na účtu č. 46, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. XV/2021/03 dne 6. 12. 2021*.

V souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byly změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (dotace), provedeny rozpočtovými opatřeními.

#### Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

**Obec vykazovala k 31. 12. 2022 kapitálové příjmy ve výši 341.200,- Kč** zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

Doloženo **Kupní smlouvou uzavřenou dne 21. 3. 2022** na prodej část pozemku nově označenou jako p. č. 530/52 – orná půda o výměře 430 m<sup>2</sup> a 530/190 o výměře 187 m<sup>2</sup> odděleného GP č. 549-334/2021 v k. ú. Boršice u Blatnice za **cenu ve výši 265.310,- Kč** - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 5. 4. 2022 – výpis č. 52. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 19. 10. 2021 do 3. 11. 2021, prodej byl schválen usnesením ZO č. XV/2021/06 ze dne 6. 12. 2021. Vklad byl proveden dne 10. 5. 2022 s právními účinky k 6. 4. 2022. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410007 ze dne 6. 4. 2022.**

Doloženo **Kupní smlouvou uzavřenou dne 21. 3. 2022** na prodej část pozemku nově označenou jako p. č. 530/52 – orná půda o výměře 430 m<sup>2</sup> a 530/195 o výměře 173 m<sup>2</sup> odděleného GP č. 549-334/2021 v k. ú. Boršice u Blatnice za **cenu ve výši 74.390,- Kč** - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 5. 4. 2022 – výpis č. 52. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 19. 10. 2021 do 3. 11. 2021, prodej byl schválen

usnesením ZO č. XV/2021/06 ze dne 6. 12. 2021. Vklad byl proveden dne 10. 5. 2022 s právními účinky k 6. 4. 2022. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410008 ze dne 6. 4. 2022.**

#### Obec kupující

**Nákup pozemku byl proveden na základě výběrového řízení Lesů ČR s. p.**, nabídky doručeny nejpozději do 24. 11. 2021, Předpokladem pro účast ve výběrovém řízení bylo složení jistoty ve výši 8.000,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 19. 11. 2021 – výpis č. 162

**kupní smlouvu** na nákup pozemku č. 1187/18 o výměře 7.080 m<sup>2</sup> v k. ú, Boršice u Blatnice, **kupní cena byla sjednána ve výši 76.000,- Kč, úhrada provedena po odečtení jistoty byla provedena ve výši 68.000,- Kč bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 25. 1. 2022 – výpis č. 10.** Záměr k prodeji byl zveřejněn od 8. 2. 2021 do 24. 2. 2021, odkoupení pozemku bylo schváleno usnesením ZO č. XV/2021/08 ze dne 6. 12. 2021. Vklad byl proveden dne 9. 3. 2022 s právními účinky k 16. 2. 2022. **Pozemek zařazen z majetku d. č. 410003 ze dne 16. 2. 2022.**

#### Směnná smlouva

**Dne 3. 10. 2022** uzavřela obec smlouvu na směnu části obecního pozemku 4118/1 nově označenou jako p. č. 4118/32 o výměře 54 m<sup>2</sup> za část pozemku oddělenou z pozemku p. č. 156 nově označenou jako p. č. 4512 o výměře 24 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Boršice u Blatnice. Pozemky byly odděleny GP č. 520-489/2019. Cena směňovaných pozemků byla sjednána dohodou ve výši 50,- Kč/m<sup>2</sup>. Cena pozemku p. č. 4512 činila 1.200,- Kč, pozemku p. č. 4118/32 činila 2.700,- Kč, **doplatek obci po vzájemném započtení kupních cen činil 1.500,- Kč – úhrada v hotovosti – PPD č. 300479 z 3. 10. 2022, záměr zveřejněn od 12. 7. 2022 do 28. 7. 2022, směna schválena usnesením ZO č. XVII/2022/03 ze dne 31. 8. 2022.** Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 26. 10. 2022 s právními účinky k 5. 10. 2022.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Boršice u Blatnice v kontrolovaném období nepřijala ani nesplácela úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Zastupitelstvo obce vydalo na svém zasedání dne 20. 12. 2010 podle § 96 zákona 128/2000 Sb., v platném znění **Jednací řád zastupitelstva obce Boršice u Blatnice** s účinností od 20. 12. 2010.

Účetní jednotka zpracovala **Směrnici „Oběh účetních dokladů“ platnou od 1. 1. 2010.** Směrnice obsahuje ustanovení: účetní doklady, jejich oběh, další účetní dokumentace, podpisové vzory a dispoziční oprávnění, základní účetní případy, dotace a úvěry, fondy obce, dlouhodobý majetek, jiný drobný dlouhodobý majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, postupy účtování, pořizování majetku, inventarizaci, archivaci a skartaci a závěrečná ustanovení. **Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) se účtuje od hodnoty 1.000,- Kč.**

Dále byla zpracována **Směrnice č. 1/2017 o zabezpečení zákona o finanční kontrole**, schválena radou obce č. 27 dne 9. 1. 2017 s účinností od 1. 1. 2017, Přílohou č. 1 je rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**Dne 9. 11. 2011 byly Radou obce Boršice u Blatnice schváleny směrnice: č. 1/2011 O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků** - směrnice obsahuje obecná ustanovení, organizační pokyny a způsoby

provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur. **Přílohou směrnice je Plán inventury sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. Č. 270/2010 Sb.** Plán obsahuje termíny provedení inventarizace, složení inventarizačních komisí a seznam a značení inventurních soupisů.

**č. 2/2011 Odepisování dlouhodobého majetku** – ve směrnici je uvedeno, že odepisování dlouhodobého majetku bude prováděno v souladu s ustanovením zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb. A ČÚS 708. V souladu s ust. bodu 4.11 ČÚS 708 je stanovena zbytková hodnota majetku na 1 % z ocenění dlouhodobého majetku. Dále směrnice obsahuje organizační zajištění a postup při dopočítání opravěk k dlouhodobému u majetku k 31. 12. 2011. **Dodatkem e směrnici č. 2/2011** byla v souladu s ČÚS 708 stanovena nulová zbytková hodnota.

**Směrnice jsou účinné od 10. 11. 2011.**

**Směrnice č. 2/2014 o schvalování účetní závěrky obce** - směrnice upravuje závazný postup při organizaci schvalování účetní závěrky, schvalujícím orgánem pro účely směrnice je Zastupitelstvo obce Boršice u Blatnice. **Směrnice byla projednána a schválena usnesením ZO dne 19. 3. 2014.**

Součástí směrnice je interní pokyn k účtování reálného majetku určeného k prodeji k datu účetní závěrky.

**Směrnici č. 1/2016 o cestovních náhradách** schválila radou obce č. 19 ze dne 18. 4. 2016 s účinností od 1. 5. 2016. Sazby stanoveny dle vyhlášky MPSV, u stravného ve výši dolní sazby.

**Směrnice k opravným položkám k pohledávkám** s platností od října 2010.

Dne 2. 2. 2017 byla usnesením rady obce č. 28 schválena **Směrnice č. 2/2017 O stravném**, směrnice nabyla účinností od 1. 1. 2017, kdy obec stravován zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva zajišťuje formou stravenek, hodnota stravenky je 80,- Kč, z toho 44,- Kč hradí Obec Boršice u Blatnice, 20,- Kč příspěvek ze Sociálního fondu a 16,- Kč hradí zaměstnanec.

Obec stanovila v souladu s § 5 odst. 1 písm. f) zákona 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění a § 17 výše uvedeného zákona a nařízením vlády č. 173/2006 Sb., o zásadách stanovení úhrad a licenčních odměn za poskytování informací a dle zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění **Sazebník úhrad za poskytování informací**. Součástí sazebníku jsou náklady na pořízení kopií, tisku nebo skenování, na opatření technických nosičů dat na odeslání informací žadateli, na mimořádně rozsáhlé vyhledávání informací.

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Boršice u Blatnice byly provedeny na základě Pověření k provedení finanční kontroly vydaných starostou obce, provedením kontroly skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů za rok 2020 byla pověřena účetní obce, rozsah kontroly je součástí **Směrnice č. 1/2017 o zabezpečení zákona o finanční kontrole**.

Z výše uvedených kontroly byly zhotoveny a předloženy **Protokoly č. 1/2022 z 21. 2. 2022 a č. 2/2020 z 15. 2. 2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly za období roku 2021** V protokolech byl uveden rozsah a způsob vedení účetnictví, evidence majetku, pokladní kniha, uzavírání pokladny, stav pokladní hotovosti

k 31. 12. 2021, výčet kontrolovaných pokladních dokladů v návaznosti na jejich náležitosti a doložení prvotními účetními doklady. Dále byly předmětem kontroly knihy přijatých a vydaných faktur, evidence materiálových zásob, porovnání zůstatků účtů uvedených v rozvaze na HK za 12/2020, uvedeny zůstatky bankovních účtů, inventarizace majetku a závazků, dodržování zákona 250/2000 Sb., v platném znění - předmětem kontroly příspěvek zřizovatele a jeho použití, příjmy z doplňkové činnosti a neinvestiční prostředky poskytnuté KÚZK celkový hospodářský výsledek, zůstatky fondů, příjmy a výdaje organizace a dokladová kontrola a vnitřní ekonomické směrnice.

**Při kontrole hospodaření příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Boršice u Blatnice nebyly zjištěny chyby a nedostatky, účetní závěrka byla sestavena na základě správného, úplného a průkazného účetnictví.**

**Zápisy z jednání  
rady včetně  
usnesení**

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení rady obce:

- č. 42 ze dne 21. 1. 2022,
- č. 43 ze dne 24. 3. 2022,
- č. 44 ze dne 19. 5. 2022
- č. 45 ze dne 8. 7. 2022
- č. 46 ze dne 9. 8. 2022
- č. 47 ze dne 24. 8. 2022
- č. 48 ze dne 19. 9. 2022
- č. 49 ze dne 11. 10. 2022
- č. 1 ze dne 27. 10. 2022
- č. 2 ze dne 21. 11. 2022
- č. 3 ze dne 20. 12. 2022

Rada obce se scházela ke svým schůzím podle potřeby, její schůze byly neveřejné v souladu s odst. 1) § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Rada obce byla při zasedání schopna se usnášet, byla přítomna nadpoloviční většina všech jejích členů v souladu s odst. 2) § 101 výše citovaného zákona.

Ze schůzí rady obce byly pořizeny zápisy, které byly opatřeny podpisy starosty a místostarosty, v zápise byla uvedena přítomnost přítomných členů "dle prezenční listiny", prezenční listiny byly doloženy. Součástí zápisu byl schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 3) § 101 výše citovaného zákona.

**Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení**

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:

- č. XV ze dne 6. 12. 2021 – v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2022 a na OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
- č. XVI ze dne 3. 5. 2022
- č. XVII ze dne 1. 6. 2022
- č. XVIII ze dne 31. 8. 2022
- č. I ze dne 21. 10. 2022 – ustavující zasedání ZO
- č. II ze dne 13. 12. 2022

Zastupitelstvo se v kontrolovaném období sešlo v **souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.**

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny **v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona**, o průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení **v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.**

**Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití**

Usnesením rady obce č. RO 44/2022/16 ze dne 19. 5. 2022 byla schválena Směrnice č. 1/2022 Zásady používání sociálního fondu obce Boršice u Blatnice s účinností od 1. 6. 2022. S platností od 31. 5. 2022 se ruší směrnice Zásady používání sociálního fondu obecního úřadu ze dne 1. 4. 2011 a dodatek č. 1 ze dne 1. 2. 2020 k těmto Zásadám.

**Příděl od 1. 6. 2022 činí 5 % z vyplacených hrubých mezd a odměn volených (ze základu pro odvod na sociální pojištění) a zůstatek fondu k 31. 12. předchozího kalendářního roku. Od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 byl proveden příděl ve výši 170.739,- Kč.**

Příděl do sociálního fondu se provádí čtvrtletně, za I. čtvrtletí 2022 činil příděl 35.105,- Kč d. č. 420023 ze dne 31. 3. 2022, za II. čtvrtletí 2022 ve výši 38.609,- Kč d. č. 420032 ze dne 30. 6. 2022, za III. čtvrtletí ve výši 50.212,- Kč d. č. 420040 a za IV. čtvrtletí 2022 ve výši 46.813,- Kč d. č. 420067.

**Čerpání:**

- *příspěvek na stravování* – poskytnutí stravenky v hodnotě 150,- Kč/ks, Zaměstnavatel poskytne finanční příspěvek ve výši 55 % - 82,- Kč, ze SF 25 % - 38,- Kč a zaměstnanci a uvolnění členové zastupitelstva uhradí 20 % - 30 Kč. Zaměstnanec musí pracovat déle než 4 hodiny.
- *Příspěvek na rodinnou rekreaci, lázeňskou a rehabilitační péči* – možno poskytnout až do výše 5.000,- Kč na základě předložené faktury nebo pokladního dokladu.
- *Příspěvek na kulturní, sportovní a tělovýchovné akce* – na vstupné při kulturních, tělovýchovných nebo sportovních akcí po předložení vstupenky.
- *Příspěvek na odívání* – na reprezentaci pracovníků, vyplácí se ve mzdách a odměnách nejpozději do prosince stávajícího roku.
- *Příspěvek na zakoupení vitamínových přípravků* – v hodnotě do 1.000,- Kč.
- *Půjčky* – na základě uzavřené smlouvy, čerpat lze na pořízení RD nebo bytu, složení členského podílu na družstevní byt, nákup bytového zařízení. Návrhová půjčka se poskytuje bezúročně do výše max 200.000,- Kč dle finančních možností organizace. Půjčku na překlenutí tíživé situace je možno zaměstnanci poskytnout na základě podané žádosti ve výši 10.000,- Kč se splatností do dvou let.

**Odměny a dary**

- *Životní výročí* – dosažení 50, 55, 60 a 65 let ve výši 5.000,- Kč
- *Odchod do starobního důchodu* ve výši 5.000,- Kč
- *Pracovní výročí* při odpracování 10, 15 a každých 5 let odpracovaných u Obce Boršice ve výši 5.000,- Kč
- Při souběhu pracovního a životního výročí lze příspěvky sčítat a poskytnout odměnu až do výše 10.000,- Kč. Příspěvek bude vyplacen v nejbližší mzdě. Podmínkou je odpracování 10 let u Obce Boršice u Blatnice.

**Rozpočet sociálního fondu na rok 2022 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 ve výši 440.000,- Kč v příjmové i výdajové části, do příjmů započten i počáteční stav SF.**

**Rozpočet soc. fondu na rok 2022:**

Počáteční stav k 1. 1. 2022.....	290.000,-
Příděl 5 %.....	150.000,-
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>440.000,-</b>

Příspěvek na stravování.....	60.000,-
Příspěvek na rodinnou rekreaci.....	20.000,-
Příspěvek na odívání.....	12.000,-
Příspěvek na vitamíny.....	10.000,-
Příspěvek na kulturní a sport. akce.....	20.000,-
Příspěvek na odměny a dary při výročích.....	20.000,-
<u>Rezerva.....</u>	<u>298.000,-</u>
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>440.000,-</b>

**Prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány** v souladu se Zásadami na rekreaci (19.998,- Kč), stravenky (81.587,50 Kč), vitamíny (9.000,- Kč), životní výročí (10.000,- Kč) a ošatné (30.000,- Kč).

Pro sociální fond **nebyl zřízen samostatný bankovní účet, příjmy a výdaje jsou účtovány prostřednictvím účtu 419.** Účetní doklady byly zakládány v hlavním účetnictví, je veden pomocný účetní deník k SF.

Ze sociálního fondu nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné půjčky.

#### Účet 419

Počáteční stav SF k 1. 1. 2022 (4190100).....	297.631,-
Příjmy (příděl ve výši 5 % - účet 4190101).....	170.739,-
<u>Výdaje účet 4190110).....</u>	<u>150.585,50</u>
<b>Konečný zůstatek k 31. 12. 2022.....</b>	<b>317.784,50</b>

**byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize a rozvaze za období 12/2022 se stavem k 31. 12. 2022.**

#### Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Boršice u Blatnice sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením ZO č. XVI/2022/05 dne 3. 3. 2022, doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020, protokol obsahoval náležitosti v souladu s vyhl.220/2013 Sb., přílohou účetní závěrky Rozvaha, příloha rozvahy, výkaz zisku a ztrát, inventarizační zpráva.

#### Výpočet dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Příjmy po konsolidaci v roce 2019.....	18.259.216,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2020.....	17.237.356,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....	17.426.620,-
<u>Příjmy po konsolidaci v roce 2022.....</u>	<u>19.806.684,-</u>
Celkem.....	72.729.876,-
Průměr příjmů.....	18.182.469,-
Cizí prostředky.....	0,-
<b>Podíl dluhu k průměru příjmů.....</b>	<b>0 %</b>

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### *1. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec v kontrolovaném období neprovozovala podnikatelskou činnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr**

#### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **II. Při přezkoumání hospodaření obec Boršice u Blatnice za rok 2022**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

## **III. Při přezkoumání hospodaření obec Boršice u Blatnice za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2022

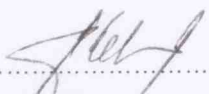
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Boršice u Blatnice dne 3. února 2023

Ivana Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

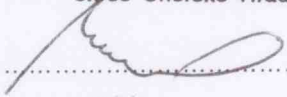
  
.....  
podpis

Bohuslav Vávra, starosta obce Boršice u Blatnice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neohospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. února 2023

Bohuslav Vávra  
starosta

**OBEC**  
**BORŠICE U BLATNICE**  
PSČ: 687 63  
okres Uherské Hradiště

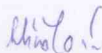
  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Boršice u Blatnice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

**Vyvěšeno: 10.03.2023**

**Sňato: 31.07.2024**

**OBEČNÍ ÚŘAD**   
687 63 BORŠICE u Blatnice  
okres Uherské Hradiště