

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bořenovice
Bořenovice 36
769 01 Holešov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. dubna 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 31167/2024	KUSP 9457/2023 IA

Zpráva č. 62/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bořenovice, IČO: 00544523
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.11.2023 (dílčí přezkoumání)
09.04.2024 (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 17.10.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne .

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bořenovice, Bořenovice 36
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovali:
starosta: Jakub Bednárek
účetní: Květa Kašpárková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn 15 dnů před projednáním v zastupitelstvu obce ode dne 28. 11. 2022 bez data svěšení na stacionární i elektronické úřední desce a v sekci hospodaření obce, v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn i schválený rozpočet na rok 2022 a očekávané plnění roku 2022. Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 4 378 006 Kč, s výdaji 4 456 300 Kč a s financováním 78 294 Kč (zůstatek finančních prostředků z minulých let činil k 31. 12. 2022 částku 749 738,58 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, a to dne 17. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových změn v případě přijetí jakékoliv dotace nebo v případě rozpočtových úprav do výše 500 000 Kč usnesením zastupitelstva 4. 11. 2014, 1. 11. 2018, 15. 10. 2022. V průběhu roku 2022 proběhly následující úpravy rozpočtu, které byly zveřejněny na webových stránkách obce: č. 1. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 18 600 Kč a přesuny - schváleno 13. 2. 2023 - zveřejněno dne 14. 2. 2023 č. 2. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 77 230,80 Kč a přesuny - schváleno 9. 3. 2023 - zveřejněno dne 9. 3. 2023 č. 3. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů o 36 300 Kč, výdajů o 300 900 Kč, financování o 264 600 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno 3. 4. 2023 - zveřejněno dne 10. 4. 2023 č. 4. - schváleno starostou obce - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno 10. 5. 2023 - zveřejněno dne 29. 5. 2023 č. 5. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů o 1 993 Kč, výdajů o 129 878,77 Kč, financování o 127 885,77 Kč - schváleno 5. 6. 2023 - zveřejněno dne 26. 6. 2023 č. 6. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 76 446,68 Kč a přesuny - schváleno 7. 8. 2023 - zveřejněno dne 14. 8. 2023 č. 7. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 116 000 Kč (transfer)- schváleno 17. 8. 2023 - zveřejněno dne 22. 8. 2023 č. 8. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 1 575,13 Kč a přesuny - schváleno 11. 9. 2023 - zveřejněno dne 16. 9. 2023 Schválené změny byly přeneseny do výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023, upravený rozpočet příjmů byl splněn na 84,20 %, upravený rozpočet výdajů byl splněn na 73,27 %. Rozpočet výdajů byl překročen pouze na § 6330 převody vlastním účtům a pokladně - tyto převody se nerozpočtují. Dále proběhly úpravy rozpočtu obce: č. 9. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 70 350,71 Kč - schváleno 9. 10. 2023 - zveřejněno dne 6. 11. 2023 č. 10. - schváleno zastupitelstvem obce - zvýšení výdajů a financování o 717 400 Kč- schváleno 18. 9. 2023 - zveřejněno dne 17. 10. 2023 č. 11. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 74 474,07 Kč - schváleno 13. 11. 2023 - zveřejněno dne 11. 12. 2023 č. 12. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 235 357,42 Kč a

přesuny - schváleno 4. 12. 2023 - zveřejněno dne 29. 12. 2023
 č. 13. - schváleno starostou obce - zvýšení příjmů a výdajů o 511 863,13 Kč (transfer) a přesuny - schváleno 20. 12. 2023 - zveřejněno dne 17. 1. 2024
 Schválené změny byly přeneseny do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023, upravený rozpočet příjmů byl splněn na 96,65 %, upravený rozpočet výdajů byl splněn na 88,39 %. Rozpočet výdajů byl překročen pouze na § 6330 převody vlastním účtům a pokladně - tyto převody se nerozpočtují.

Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022 v objemu příjmů 4 378 006 Kč, výdajů 4 456 300 Kč a s financováním ve výši 78 294 Kč. Schválený rozpočet roku 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce od 19. 12. 2022, stejně jako na stacionární úřední desce bez data svěšení. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FINM-12 v nezměněné podobě.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci, a tedy neměla komu schválit závazné ukazatele pro hospodaření.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Bořenovice schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2022 na období let 2024 až 2032. Tento návrh byl zveřejněn ve dnech 28. 11. 2022 bez data svěšení na pevné úřední desce i v elektronické podobě (obec má pevnou úřední desku elektronickou dotykovou). Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce i stacionární úřední desce ode dne 19. 12. 2022 bez data svěšení.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2022 obec schválila dne 30. 6. 2023 – bez výhrad – v souladu s § 17 odst. 7) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů - návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn na pevné desce od 8. 6. 2023 bez data svěšení, zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla zveřejněna ve stejných dnech, v el. podobě byla zveřejněna od 8. 6. 2023 bez data svěšení spolu s návrhem závěrečného účtu a finančním výkazem. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na webových stránkách obce ode dne 20. 7. 2023, stejně jako na stacionární úřední desce.
Bankovní výpis	K 31. 12 2022 měla obec zůstatky svých finančních prostředků na účtech: - 233770460/0300 u ČSOB se zůstatkem ve výši 560 499,61 Kč - 94-1018771/0710 u ČNB se zůstatkem ve výši 158 963,58 Kč - 298013436/0300 u ČSOB se zůstatkem ve výši 30 275,39 Kč Součet zůstatků účtů je roven účtu 231 v částce 749 738,58 Kč. K 30. 9. 2023 měla obec zůstatky svých finančních prostředků na účtech: - 233770460/0300 u ČSOB se zůstatkem ve výši 513 739,11 Kč. - 94-1018771/0710 u ČNB se zůstatkem ve výši 489 636,38 Kč - 298013436/0300 u ČSOB se zůstatkem ve výši 140 507,39 Kč

Součet zůstatků účtů je roven účtu 231 v částce 1 143 882,88 Kč.
 K 31. 12. 2023 měla obec zůstatky svých finančních prostředků na účtech:
 - 233770460/0300 u ČSOB se zůstatkem ve výši 202 878,68 Kč.
 - 94-1018771/0710 u ČNB se zůstatkem ve výši 85 131 Kč
 - 298013436/0300 u ČSOB se zůstatkem ve výši 27 246,39 Kč
 Součet zůstatků účtů je roven účtu 231 v částce 315 256,17 Kč.

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 2022 měla obec dlouhodobé pohledávky ve výši 200 000,00 Kč a to na účtu 462 – poskytnutá návratná finanční výpomoc pro SDH Bořenovice, splatnost 30. 6. 2023.
 Dále obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové výši 217 461,01 Kč a to a účtech:
 - 311 ve výši 5 697,00 Kč – jedna neuhrazená faktura (doručená v r. 2023) nájemné vodovod
 - 314 ve výši 90 970,00 Kč – záloha na publikaci 10 000,00 Kč, zálohy na energie 72 950,00 Kč a vodné 8 020,00 Kč
 - 315 pohledávky za odpady ve výši 4 462,00 Kč – poplatek za psa 100,00 Kč, za odpad 4 362,00 Kč
 - 381 ve výši 79 232,85 Kč – náklady příštích období
 - 385 ve výši 32 521,66 Kč – příjmy příštích období – EKO-KOM a Primagas
 - 388 ve výši 4 577,50 Kč – vodné (byt)
 K 30. 9. 2023 měla obec pohledávky na účtu:
 - 311 ve výši minus 1 900 Kč - KST Holešov
 - 315 pohledávky za ve výši 11 033 Kč - odpady 10 433 Kč a psi 600 Kč
 - 346 pohledávky za státními institucemi ve výši 18 722 Kč - souhrnný dotační vztah
 - 377 ostatní krátkodobé pohledávky 27 000 Kč - předpis nájemné byt
 K 31. 12. 2023 měla obec pohledávky na účtu:
 - 311 ve výši 10 371,47 Kč – nesplacené 3 faktury
 - 314 ve výši 76 861 Kč – zálohy na energie 59 490 Kč, vodné 10 771 Kč a internet 6 600 Kč
 - 315 pohledávky za odpady ve výši 5 165 Kč – poplatek za psa 275 Kč, za odpad 4 890 Kč
 - 381 ve výši 61 031,38 Kč – náklady příštích období
 - 385 ve výši 18 947,50 Kč – příjmy příštích období – EKO-KOM
 - 388 ve výši 310 017,68 Kč – vodné (byt), teplo, dotace MZe na Stavební úpravy objektu zvonice v obci Bořenovice
 - 377 ve výši 3 551 Kč - přeplatek pojistného za auto

Evidence poplatků

K 31. 12. 2022 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 4 462,00 Kč - poplatek za psa 100,00 Kč, za odpad 4 362,00 Kč - doloženo soupisem pohledávek.
 K 30. 9. 2023 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 11 033 Kč - pes 600 Kč plus odpady 10 433 Kč.
 K 31. 12. 2023 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 5 165 Kč - poplatek za psa 275 Kč, za odpad 4 890 Kč - doloženo soupisem pohledávek.

Evidence závazků

K 31. 12. 2022 evidovala dlouhodobé závazky v celkové výši 1 892 453,11 Kč a to na účtech:
 - 451 ve výši 1 874 453,11 Kč – dva úvěry na úvěrových účtech č. 311 124 238/0300 se zůstatkem 407 514,23 Kč a 289 168 399/0300 se zůstatkem 1 466

938,88 Kč – doloženo výpisy z úvěrových účtů

- 455 ve výši 18 000,00 Kč – kauce na nájem bytu

Dále obec evidovala krátkodobé závazky ve výši 691 332,87 Kč a to na účtech:

- 321 nezaplacené faktury v částce 375 989,10 Kč – jedna faktura přijatá a jeden dobropis – doloženo knihou přijatých faktur

- 324 krátkodobé přijaté zálohy ve výši 4 577,50 Kč – přijaté zálohy na nájem bytu, vodné, teplo

- 331 závazky za zaměstnanci v částce 88 307,00 Kč – mzdy za 12/2022 – doloženo sestavou Rekapitulace mezd

- 336 závazky za soc. pojištěním v částce 12 069,00 Kč – sociální pojištění z mezd 12/2022 – doloženo sestavou výkaz pojistného zaměstnanců

- 337 závazky za zdrav. pojištěním částce 10 524,00 Kč – zdravotní pojištění z mezd 12/2022 – doloženo sestavou Rekapitulace odvodů zdravotních pojišťoven

- 343 DPH v částce 3 875,00 Kč - souhlasí s daňovým přiznáním za 4. čtvrtletí 2022

- 342 daň z mezd 5 958,00 Kč – srážková a zálohová daň z mezd 12/2022 – doloženo sestavami Vyúčtování daně vybírané srážkou a Vyúčtování zálohové daně za zaměstnavatele

- 345 závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce ve výši 6 000,00 Kč – povinnost roční platby za spolupráci se zásahovou jednotkou JSDH Prusinovice

- 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 32 058,00 Kč - nespoteřebovaná část dotací na volby - 383 výdaje příštích období ve výši 20 739,90 Kč – doloženo fakturami

- 384 výnosy příštích období ve výši 49 780,00 Kč – daň z příjmu právnických osob za obec – doloženo daňovým přiznáním za r. 2022

- 389 dohadné účty pasivní ve výši 80 970,37 Kč – vodné, elektřina

- 378 ostatní krátkodobé závazky v částce 485,00 Kč – zákonné pojištění zaměstnanců za 4. čtvrtletí 2022 – doloženo sestavou Zákonné pojištění dle zaměstnanců

K 30. 9. 2023 měla obec závazky na účtech:

- 321 nezaplacené faktury v částce 716 438,66 Kč

- 331 závazky za zaměstnanci v částce 90 483 Kč

- 336 závazky za soc. pojištěním v částce 12 216 Kč

- 337 závazky za zdrav. pojistné v částce 10 936 Kč

- 342 daň z mezd 6 342 Kč

- 343 DPH v částce 11 362,13 Kč - souhlasí s daňovým přiznáním

- 378 ostatní krátkodobé závazky v částce 599 Kč - Kooperativa 524 Kč, 75 Kč mylná platba

K 31. 12. 2023 měla obec závazky na účtech:

- 321 nezaplacené faktury v částce 0 Kč

- 324 krátkodobé přijaté zálohy ve výši 44 668,66 Kč – přijaté zálohy na vodné a teplo byt, ovladače závory

- 331 závazky za zaměstnanci v částce 74 833 Kč

- 336 závazky za soc. pojištěním v částce 7 083 Kč

- 337 závazky za zdrav. pojistné v částce 8 721 Kč

- 342 daň z mezd 7 719 Kč

- 343 DPH v částce 1 718 Kč - souhlasí s daňovým přiznáním

- 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 87 158,92 Kč - nespoteřebovaná část dotací na volby ((17 640 Kč na volbu prezidenta ČR) a 69 518,88 Kč na obnovu kulturních památek

- 383 výdaje příštích období ve výši 44 742,88 Kč – doloženo fakturami

- 384 výnosy příštích období ve výši 71 440 Kč – daň z příjmu právnických osob za obec – doloženo daňovým přiznáním za r. 2023

- 389 dohadné účty pasivní ve výši 80 610,25 Kč – vodné, elektřina

- 378 ostatní krátkodobé závazky v částce 357 Kč - Kooperativa

Hlavní kniha	Kontrole byla předložena hlavní kniha k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Kontrole byly předloženy inventurní soupisy inventury majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2023.</p> <p>Inventura byla provedena ve dnech 29. 12. 2023 až 16. 2. 2024. Inventurní soupisy obsahovaly všechny náležitosti.</p> <p>Kontrola ověřila provedení inventur u zůstatků účtů 018, 019, 032, 021, 022, 025, 042, 311, 314, 315, 231, 451, 455 - kauce byt, 374, 324, 331, 336, 337, 342, 343.</p> <p>Inventura proběhla na základě plánu a příkazu k provedení inventur ze dne 15. 12. 2023, inventurní tříčlenná komise byla proškolená téhož dne.</p> <p>Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 16. 2. 2024 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	<p>K 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem 290 faktur a nesplacený zůstatek na účtu 321 činil 375 989,10 Kč - 2 faktury.</p> <p>K 30. 9. 2023 bylo zaevidováno celkem 242 faktur a nesplacený zůstatek na účtu 321 činil 716 438,66 Kč - nesplacené faktury.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 330 faktur a nesplacený zůstatek na účtu 321 činil 0 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>K 31. 12. 2022 bylo vydáno celkem 10 faktur, nesplaceno k tomuto datu bylo 5 697 Kč - nájemné vodovod.</p> <p>K 30. 9. 2023 bylo vydáno celkem 16 faktur zpětný odběr odpadů, nájem za zásobník plynu, věcné břemeno, vodné, prodej železa, nesplaceno k tomuto datu bylo - 1 900 Kč - KST Holešov (duplicitní úhrada - přeplatek).</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo vydáno celkem 25 faktur zpětný odběr odpadů, nájem za zásobník plynu, věcné břemeno, vodné, prodej železa, nesplaceno k tomuto datu bylo - 10 371,47 Kč - věcné břemeno, nájemné vodovod, spotřeba tepla.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněného starosty a ostatních zastupitelů s účinností od 15. 10. 2022, a to starosta 60% z odměny uvolněného starosty obce stanoveného v aktuálně platném Nařízení vlády o výši odměn zastupitelů obce, 2 místostarostové 4 000 Kč, předseda výboru a komise 1 000 Kč (2) a člen výboru 900 Kč (4) - odměny byly schváleny v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Odměna starosty pro celé volební období vycházela z počtu obyvatel 199 k 1. 1. 2022.</p> <p>Odměny neuvolněných zastupitelů byly ověřeny v měsíci září v měsíci prosinci.</p>
Pokladní doklad	Kontrola ověřila doloženost příjmů a výdajů prvotními pokladními doklady a jejich zaúčtování v měsíci lednu až září při dílčím přezkoumání hospodaření. Poslední ověřovaný doklad č. 160/2023.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově. K výdajovým pokladním dokladům a příjmovým stvrzenkám je doložen i účetní doklad.</p> <p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek pokladny 9 108 Kč, souhlasilo s účtem 261 a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12M.</p> <p>K 30. 9. 2023 činil zůstatek pokladny 3 621 Kč, souhlasilo s účtem 261 a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12M.</p> <p>K 31. 12. 2023 činil zůstatek pokladny 4 419 Kč, souhlasilo s účtem 261 a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12M.</p>																																								
Rozvaha	<p>Kontrola předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 41 676 788,57 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci ve výši 12 664 863 Kč tvoří oprávkky k účtům 018, 019, 021, 022, 025, 028.</p> <p>Kontrola předložena rozvaha k 30. 9. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 42 841 028,43 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci ve výši 12 698 731,50 Kč tvoří oprávkky k účtům 018, 019, 021, 022, 025, 028.</p> <p>Kontrola předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 41 242 859,07 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci ve výši 13 241 436,12 Kč tvoří oprávkky k účtům 018, 019, 021, 022, 025, 028.</p>																																								
Účetní deník	Účetní deníky jsou tištěny k bankovním výpisům a pokladně.																																								
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČNB za měsíce leden až září. Všechny příjmy a výdaje byly řádným způsobem zaúčtovány. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace z úřadu práce 120 000 Kč, vždy po 15 000 Kč, 38 600 Kč na výdaje spojená s volbou prezidenta, 116 000 Kč - podpora obnovy kulturních památek. Výdajem z tohoto účtu byly bankovní poplatky a výdajů z tohoto účtu nebylo.</p> <p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČSOB 298013436/0300 za měsíce leden až září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření - prostřednictvím tohoto účtu je placen nájem a energie bytu.</p> <p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČSOB 233770460/0300 za měsíce leden až září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření - poslední ověřovaná fa 130/2023.</p>																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Plnění rozpočtu k 30. 9. 2023</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: right;">Schv. rozpočet</th> <th style="width: 20%; text-align: right;">Upr. rozpočet</th> <th style="width: 30%; text-align: right;">Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">Daňové příjmy</td> <td style="text-align: right;">3 627 406</td> <td style="text-align: right;">3 629 427,81</td> <td style="text-align: right;">2 884 049,85</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td style="text-align: right;">491 700</td> <td style="text-align: right;">653 223,80</td> <td style="text-align: right;">549 515,63</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Přijaté dotace</td> <td style="text-align: right;">258 900</td> <td style="text-align: right;">423 500</td> <td style="text-align: right;">529 178</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">198 400</td> </tr> <tr> <td>Příjmy po konsolidaci</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">3 764 343,48</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td style="text-align: right;">4 016 300</td> <td style="text-align: right;">4 532 181,38</td> <td style="text-align: right;">3 236 705,76</td> </tr> <tr> <td>kapitálové výdaje</td> <td style="text-align: right;">440 000</td> <td style="text-align: right;">644 750</td> <td style="text-align: right;">556 358,86</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">198 400</td> </tr> </tbody> </table>		Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	3 627 406	3 629 427,81	2 884 049,85	Nedaňové příjmy	491 700	653 223,80	549 515,63	Kapitálové příjmy	0	0	0	Přijaté dotace	258 900	423 500	529 178	Konsolidace příjmů			198 400	Příjmy po konsolidaci			3 764 343,48	Běžné výdaje	4 016 300	4 532 181,38	3 236 705,76	kapitálové výdaje	440 000	644 750	556 358,86	Konsolidace výdajů			198 400
	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	3 627 406	3 629 427,81	2 884 049,85																																						
Nedaňové příjmy	491 700	653 223,80	549 515,63																																						
Kapitálové příjmy	0	0	0																																						
Přijaté dotace	258 900	423 500	529 178																																						
Konsolidace příjmů			198 400																																						
Příjmy po konsolidaci			3 764 343,48																																						
Běžné výdaje	4 016 300	4 532 181,38	3 236 705,76																																						
kapitálové výdaje	440 000	644 750	556 358,86																																						
Konsolidace výdajů			198 400																																						

Výdaje po konsolidaci	3 594 664,64
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 169 678,84
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	749 738,58
- splátka úvěru	- 173 507,31
+ půjčené prostředky	+ 392 485,77
položka pokladna (změna stavu)	+ 5 487
+ položka 8901	0
konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2023	1 143 882,88
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.	

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	3 627 406	3 913 266,57	3 807 279,03
Nedaňové příjmy	491 700	749 567,24	697 182,78
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	258 900	935 363,13	1 599 763,13
Konsolidace příjmů			693 400
Příjmy po konsolidaci			5 410 824,94
Běžné výdaje	4 016 300	4 493 250,51	5 359 387,43
kapitálové výdaje	440 000	1 843 126,20	1 332 643,37
Konsolidace výdajů			693 400
Výdaje po konsolidaci			5 998 630,80
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 587 805,86
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			749 738,58
- splátka úvěru			- 243 851,32
+ půjčené prostředky			+ 392 485,77
položka pokladna (změna stavu)			+ 4 689
+ položka 8901			0
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			315 256,17
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Výkaz zisku a ztráty K 31. 12. 2022 obec hospodařila se ztrátou 265 167,26 Kč - souhlasí s řádkem C. III. 1. rozvahy.
Na účtu 432 jsou evidovány hospodářské výsledky z let 2010 až 2022 v souhrnné částce 10 175 538,04 Kč.
Účetní uzávěrku za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 6. 2023.
K 30. 9. 2023 obec hospodařila se ziskem 596 251,99 Kč - souhlasí s řádkem C. III. 1. rozvahy.
K 31. 12. 2023 obec hospodařila se ztrátou 298 244,34 Kč - souhlasí s řádkem C. III. 1. rozvahy.

Darovací smlouvy K 31. 12. 2023 obec uzavřela darovací smlouvu, například:
- s fyzickou osobou, darovací smlouva byla uzavřena dne 30. 1. 2023, p. č. 1198 o výměře 94 m² a p. č. 1369 o výměře 13 m² - nabytí schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2022
- s Mažoretky Holešov z. s., smlouva byla uzavřena dne 3. 5. 2023 na částku 3 000 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2023 poskytla transfer, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zlínskému kraji na dopravní obslužnost 19 900 Kč - § 2292 položka 5323 - 91 501,41 Kč - § 2219 položka 6349 investiční transfer - podíl obce na projekt "Turistický mobiliář" - 3 000 Kč - § 3421 položka 5222 - dar mažoretky - 129 725,23 Kč § 3723 položka 5329 neinvestiční transfer - podíl obce na dotačním titulu SMO Východní Moravy - 215 052,68 Kč § 3723 položka 6349 investiční transfer - podíl obce na dotačním titulu SMO Východní Moravy - 12 000 Kč § 5512 položka 5321 - smlouva o zajištění výjezdové jednotky - 1 200 Kč § 6171 položka 5321 - přestupkové řízení - 7 592,75 Kč § 6171 položka 6349 - investiční transfer na el. úřední desku mikroregion Holešovsko - 2 575,79 Kč položka 5329 § 6409 neinvestiční transfer Mikroregion Holešovska - MAPOVÝ PORTÁL NA WEBU - 7 742,76 Kč položka 5222 § 6409 SMOČR 2 844,76 Kč a SMS 3 898 Kč, 1000 Kč - příspěvek Spolek pro zachování Hubertských tradic - 6 210 Kč § 6409 položka 5321 - členský příspěvek Mikroregion Holešovsko - 2 575,79 Kč § 6409 položka 5329 - DSO neinvestiční transfer podíl na el. desku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2023 obec přijala níže uvedené dotace.</p> <p>74 900 Kč - souhrnný dotační vztah - k 30. 9. 2023 obec přijala 56 178 Kč, k 31. 12. 2023 obec přijala 74 900 Kč</p> <p>165 000 Kč s ÚZ 13013, neinvestiční transfer z Úřadu práce na mzdy VPP zaměstnanců.</p> <p>116 000 Kčs ÚZ 34002 neinvestiční transfer z na Obnovu nemovité kulturní památky zvonice v obci Bořenovice (25% uznatelných nákladů prokazatelně vynaložených od 1. 1. do 31. 12. 2023) - 69 518,88 Kč vráceno 3. 1. 2024</p> <p>511 863,13 Kč s ÚZ 90504 investiční transfer SFŽP - instalace fotovoltaiky na budově obecního úřadu - vykázány náklady v celkové částce 877 575 Kč - čerpání dotace doloženo fa 242 v částce 688 015 Kč</p> <p>38 600 Kč s ÚZ 98008 na výdaje spojené s volbou Prezidenta ČR - čerpáno 20 959,96 Kč, 17 640 Kč vráceno do rozpočtu kraje dne 12. 2. 2024</p> <p>V roce 2022 obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 98008 na náklady spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč (použito bylo 50,00 Kč, vratka ve výši 9 350,00 Kč byla předmětem finančního vypořádání se SR prostřednictvím kraje, na účet kraje vráceno dne 13. 2. 2023) - ÚZ 98187 na náklady spojené s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR ve výši 48 000,00 Kč (použito bylo 25 292,00 Kč, vratka ve výši 22 708,00 Kč byla předmětem finančního vypořádání se SR prostřednictvím kraje, na účet kraje vráceno dne 13. 2. 2023)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Změny k nemovitému majetku byly ověřeny k 31. 12. 2023</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec neprodala ani nenakoupila nemovitý majetek - obec nabyla darem - p. č. 1198 o výměře 94 m2 a p. č. 1369 o výměře 13 m2 - nabytí schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2022, darovací smlouva byla uzavřena dne 30. 1. 2023 - obec směnila pozemek p. č. 91 zahrada o výměře 106 m2 a p. č. 80/6 o výměře 18 m2 za pozemek p. č. 1115 ostatní plocha o výměře 100 m2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2023

Smlouvy o přijetí úvěru

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 3. 2018 přijetí překlenovacího úvěru na projekt "Opravy a udržovací práce hasičské zbrojnice č. p. 64 v Bořenovicích u ČSOB a. s. a pověřilo starostu uzavřením smlouvy do 31. 5. 2018. Smlouva byla uzavřena dne 24. 4. 2018.

K 31. 12. 2018 činil zůstatek úvěru 505 500 Kč - ověřeno na bankovní výpis č. ú. 279475328/0300.

K 30. 6. 2019 činil zůstatek úvěru 442 500 Kč - ověřeno na bankovní výpis č. ú. 279475328/0300.

Dne 22. 7. 2019 obec úvěr splatila - ověřeno na bankovní výpis č. ú. 279475328/0300 - Zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 4. 2019 refinancování stávajícího úvěru a smlouvu o přijetí nového úvěru na úpravy a modernizaci místních komunikací, točny autobusů, příjezdu k volnočasovému areálu a revitalizaci zeleně ve výši 1 400 000 Kč. Smlouva o úvěru byla uzavřena dne 26. 6. 2019. Splatnost úvěru 20. 6. 2029, úrok 2,10 % p. a., měsíční splátky 18 233,38 Kč, první splátka 20. 3. 2020. Dodatkem změněna splátka na 18 533,51 Kč.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 8. 2022 přijetí úvěru na financování investičních akcí klienta u ČSOB a. s. a pověřilo starostu uzavřením smlouvy. Smlouva byla uzavřena dne 17. 8. 2022. Úvěr je splatný 20. 8. 2032, splátka ve výši 7 200 Kč, první splátka 20. 6. 2023, poslední 20. 8. 2032 částkou 8 000 Kč, úroková sazba 1 % + 1M PRIBOR.

K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek úvěrů na účtu 451 ve výši 1 874 453,11 Kč:

- ve výši 1 466 938,88 Kč - ověřeno na výpis účtu č. 289168399/0300

- ve výši 407 514,23 Kč - ověřeno na výpis účtu č. 311124238/0300

Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti pro rok 2022:

Příjem v roce:

- 2019 - 4 932 000 Kč

- 2020 - 7 519 000 Kč

- 2021 - 5 856 000 Kč

- 2022 - 6 357 000 Kč

Průměr příjmů 6 166 000 Kč

Podíl dluhu k průměru příjmů 30,40 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

K 30. 9. 2023 měla obec zůstatek úvěrů ve výši 2 093 431,57 Kč:

- ve výši 1 322 231,57 Kč - ověřeno na výpis účtu č. 289168399/0300

- ve výši 771 200 Kč - ověřeno na výpis účtu č. 311124238/0300

Dne 30. 6. 2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o přijetí krátkodobého úvěru s ČSOB na krytí přechodného nedostatku peněžních prostředků - výše úvěru 1 100 000 Kč, úroková sazba O/N PRIBOR s marží 1 % p. a. Smlouva byla uzavřena dne 17. 8. 2023. K 31. 12. 2023 nebyl úvěr čerpán.

K 31. 12. 2023 měla obec zůstatek úvěrů ve výši 2 023 087,56 Kč:

- ve výši 1 273 487,56 Kč - ověřeno na výpis účtu č. 289168399/0300

- ve výši 749 600 Kč - ověřeno na výpis účtu č. 311124238/0300

Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti pro rok 2023:

Příjem v roce:

- 2020 - 7 519 000 Kč

- 2021 - 5 856 000 Kč

- 2022 - 6 357 000 Kč

- 2023 - 5 410 000 Kč

Průměr příjmů 6 285 000 Kč

Podíl dluhu k průměru příjmů 32,19 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Smlouvy o půjčce	Obec k 31. 12. 2022 poskytla půjčku SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů ve výši 200 000 Kč - evidováno na účtu 462. Smlouva byla uzavřena dne 5. 8. 2022, smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 8. 2022 - splatnost do 30. 6. 2023, v elektronické podobě byla smlouva zveřejněna ode dne 5. 8. 2022. K 30. 9. 2023 byla půjčka splacena - dne 28. 3. 2023.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec k 31. 12. 2023 uzavřela novou smlouvu o zřízení věcného břemene, například: - s VAK Kroměříž a. s. k p. č. 1210, 1212, 1241 pro zřízení, umístění a provozování kanalizace za úplaty 43 586 Kč, smlouva byla uzavřena dne 6. 1. 2023
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměru směniti pozemky bylo ověřeno u: - směny pozemku p. č. 91 zahrada o výměře 106 m ² a p. č. 80/6 o výměře 18 m ² za pozemek p. č. 1115 ostatní plocha o výměře 100 m ² - záměr byl zveřejněn ve dnech 20. 10. až 21. 11. 2023
Dokumentace k veřejným zakázkám	V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce byla ověřena veřejná zakázka na Instalaci fotovoltaiky na budově obecního úřadu. Výzva k podání nabídky byla doručena prostřednictvím datové schránky 3 firmám dne 14. 6. 2023. Kritériem byla cena. Nabídku podaly 2 firmy. Zastupitelstvo obce 30. 6. 2023 zakázku zrušilo a uložilo starostovi obce oslovit firmy a docílit cenu 692 241 Kč včetně DPH. Osloven byl potenciální dodavatel dne 12. 7. 2023, nabídku obce obdržela 24. 7. 2023 s částkou 688 015 Kč včetně DPH. Smlouva uzavřena dne 10. 8. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2023. Doloženo fa 242 v částce 688 015 Kč včetně DPH, uhrazeno 26. 10. 2023z účtu obce u ČNB.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 17. 12. 2022, 30. 1. 2023, 25. 4. 2023, 30. 6. 2023, 18. 9. 2023, 21. 11. 2023, 16. 12. 2023. Zápisy jsou podepsány starostou obce, zapisovatelkou a 2 ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nezřídila žádný fond.

B. Zjištění

I. 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.
- 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 právníckými 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 právníckých 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bořenovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bořenovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,29 %
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 a činil 32,19 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jakub Bednárek, starosta obce Bořenovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Bořenovice dne 9. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Bořenovice

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