



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CKZ6W

Spisová značka: **OEKO-PŘ 68123/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 66346/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Borovnice, IČO 00581186**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

27.11.2023 jako dílčí přezkoumání

28.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovnice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 480/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Miroslav Troup - starosta

Petra Antonová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon - kontrola inventurních soupisů - byl učiněn dne 28.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 38 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec k zabezpečení místních záležitostí vybírá místní poplatky - např. za psa dle platné Obecně závazné vyhlášky č. 1/2004 dle části II. čl. 2,3,4 - poplatky ze psa ve výši 50 Kč. Bylo doloženo účtování a evidence poplatků ze psů za rok 2021, 2022. Dle výkazů sestavených k 31.12.2023 bylo zjištěno, že za rok 2023 nebylo o tomto poplatku nebylo účtováno vůbec. Pro smluvní poměry, do kterých obec vstupuje a pro posouzení povinnosti obce vymáhat peněžité plnění, splnění jiného závazku či možnosti obce prominout dluh, či vzdát se jakéhokoli práva je obsaženo v zákoně o obcích v ust. § 38 zákona o obcích, v platném znění, která upravuje základ pro rámeč hospodaření obce s jejím majetkem.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly průkazné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V souvislosti s kontrolou výdajů z přijaté dotace za občerstvení tj.: pokladního výdajového dokladu č. 8 ze dne 20.01.2023, zaúčtovaném nesprávně ve výši 2.025 Kč bylo zjištěno, že doložené souhrnné prvotní doklady ve výši 1.692,92 Kč jsou nesprávně součtem částek "přijato v hotovosti" namísto "částky celkem k úhradě" a to takto: prvotní doložený doklad z Penny marketu ve výši celkem 143 Kč, nesprávně započtena částka přijato v hotovosti 200 Kč, prvotní doložený doklad z Billa ve výši celkem 242 Kč, nesprávně započtena částka „přijato v hotovosti 500 Kč“, prvotní doložený doklad z Billa ve výši celkem 39,65 Kč, placeno kartou 39,65 Kč, prvotní doložený doklad z Billa ve výši celkem 483 Kč, nesprávně započtena částka přijato v hotovosti 500 Kč, prvotní doložený doklad z Billa celkem 205 Kč, placeno kartou 205 Kč, prvotní doložený doklad z Lidl ve výši celkem 580,27 Kč, placeno kartou 580,27 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících zákonů u střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu. Úprava rozpočtu rozpočtovými opatřeními – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověření zveřejňování.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2023 viz výkazy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
4. Ustanovení § 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené smlouvy o sdružení, smlouvy o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smluv o sdružení, jehož by byl územní celek společníkem.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr- 0 Kč. Účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023 předmětem kontroly viz písemnosti.

6. Ústanovení § 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

- přezkoumán: Ano

Územní celek neúčtuje o příjmech a výdajích spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nástroj- zdroj - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.

7. Ústanovení § 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

- přezkoumán: Ano

Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2023 - např. 4111 Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 37.000 Kč - předmětem kontroly viz písemnosti.

8. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

9. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

Územní celek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku s plněním nad 500.000,00 Kč, které by podléhalo zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury).

10. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).

Obec nemá dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Územní celek neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu či ručiteckého závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy

11. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob, a to ani taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích.

12. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů sestavených k 31.12.2023.

13. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek nezřídil v přezkoumaném období žádná nová věcná břemena k pozemkům.

14. Ústanovení § 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

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inv. soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že obec v roce 2022 zařadila na účet 022 pod inventárním číslem 201 herní prvky umístěné na dětském hřišti v celkové hodnotě 264 458,- Kč. Tyto prvky patří na účet 021 Stavby. Při přeúčtování na účet 021 je potřeba zároveň doúčtovat oprávky do současnosti (551/081).

Zjištěný nedostatek nelze z podstaty účetního případu zpětně opravit a navíc se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26.05.2023 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby a účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že herní prvky dětského hřiště ve výši 264.458 Kč jsou zařazeny správně na účt 021.0500 inv. č. 201búčetní doklad č. 23-018-00003 ze dne 24.04.2023 - přeúčtování na účet 021 včetně účtu 081

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv (porušení povinností).
 - Účetní doklady nebyly průkazné (nepřůkazné).
-

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 531 195,41 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne:30.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v listinné podobě od 04.11.2023 - do 06.12.2023, uvedeno na dokumentu, elektronické zveřejnění od 10.11.2022
- - ověřeno na: <https://www.obecborovnice.cz/obec/zaverecne-zpravy-a-rozpocty-obce/>

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 04.12.2017 - schváleno pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do 400.000 Kč na položku
- - RO č. 10 /2023 ze dne 06.10.2023 - schváleno starostou, zveřejněno v souladu se zákonem, ověřeno na <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozp-zmena-c-10-23.pdf>
- - celkem k 31.12.2023 uskutečněno 12 rozpočtových opatření
- - RO č. 12 ze dne 12.12.2023, schváleno starostou, zveřejněno v souladu se zákonem, ověřeno elektronické zveřejnění na: <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozp-zmena-c-12-23676693094.pdf>
- - RO č. 11 ze dne 06.11.2023, schváleno starostou, zveřejněno v souladu se zákonem, ověřeno elektronické zveřejnění na: : <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozp-zmena-c-12-23676693094.pdf>

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- - schválen v ZO dne 01.12.2022
- - oproti návrhu schválen se změnami v kapitolách, odsouhlasen jako vyrovnaný ve výši 2.398.557 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Schválen na léta 2023 na roky 2022
- - schválen na zasedání ZO dne 05.12.2019
- - schválený materiál zveřejněn od 05.12.2019 dle zákona, převzato ze zprávy z PH 2022
- - schválen dne 01.12.2022 na léta 2024 - 2027
- - zveřejněno od 04.11.2022 - 06.12.2022

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 08.05.2023 do 30.05.2023, uvedeno na dokumentu, ověřeno na webových stránkách obce
- - ZO projednalo ZÚ dne 26.05.2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením - bez výhrad
- - schválený závěrečný účet zveřejněn od 26.05.2023
- - zveřejnění ověřeno na <https://www.obecborovnice.cz/obec/zaverecne-zpravy-a-rozpocty-obce/>

Bankovní výpis

- Bankovní výpis z účtu u ČSOB a.s. č. 2023/6
- - obrat ze dne 06.06.2023 50.000 Kč
- - obrat ze dne 20.06.2023 50.000 Kč
- VPD č. 33 ze dne 20.06.2023, 100.000 Kč doplnění limitu
- - účetní doklad č. 23-701-00033 ze dne 20.06.2023
- - potvrzení o výběru kartou ze dne 06.06.2023- 50.000 Kč
- - potvrzení o výběru kartou ze dne 20.06.2023 - 50.000 Kč
- Bankovní výpis z účtu u ČSOB a.s. č. 2023/10 k 31.12.2023 konečný zůstatek 1.169.599,86 Kč
- stav k 31.12.2023
- stav účtu 231 ověřen na výkazy platné k 31.12.2023 viz inventarizace

Evidence poplatků

- Poplatky dle vyhlášky např.: pes
- Dle účtového rozvrhu účet 315.400 ostatní pohledávky - poplatek pes
- - za rok 2021 a 2022 evidence poplatků za psy
- - za rok 2023 nebyla vedena evidence poplatků za psy ani nebylo účtováno o jejich předpise takovýchto pohledávek ani úhradě

Faktura

- Faktura ze služby v obecním lese č. 36 ve výši 28.800 Kč
- - BV u ČSOB a.s. č. 5 obrat ze dne 15.05.2023 - 28.000 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-00005 ze dne 15.05.2023, úhrada 28.800 Kč

- Faktura č. 223003047 ze dne 08.06.2023 ve výši 129.844,79 Kč za sanace VDH Hůrka
- - BV ČSOB a.s. č. 6, úhrada ze dne 15.06.2023
- - účetní doklad č. 23-801-00006 ze dne 15.06.2023, úhrada 129.844,79 Kč
- Objednávka č. 1203 na opravu vodojemu
- Faktura č. 223003050 ze dne 08.06.2023 ve výši 12.133,88 Kč za výměnu potrubí
- - BV ČSOB a.s. č. 6, úhrada ze dne 15.06.2023
- - účetní doklad č. 23-801-00006 ze dne 15.06.2023, úhrada 12.133,88 Kč
- Faktura č. 526/2023 za svislé dopravní značení dle DL za cenu 8.796,70 Kč z toho dopravní zrcadlo 6.570 Kč - výměna za staré
- - bankovní výpis u ČSOB č. 6, úhrada ze dne 02.06.2023
- - účetní doklad č. 23-801-0-00006 ze dne 02.06.2023, 8.796,70 Kč
- Faktura č. 2023-8 ze dne 28.06.2023 ve výši 20.635 Kč za oplechování střechy a montáž okapů na obecním přístřešku
- - BV č. 2023/7 u ČSOB ze dne 03.07.2023, obrat 20.635 Kč
- - účetní doklad č. 23-80-00007 ze dne 03.07.2023, 20.635 Kč
- Faktura č. 002400/23 ze dne 20.07.2023 - káva 1.688 Kč
- - BV u ČSOB č. 7 ze dne 26.07.2023
- - účetní doklad č. 23-0801-00007 ze dne 26.07.2023, 1.688 Kč
- Faktura za hotové č. 22300008522 ze dne 26.04.2023 za zahradní topidlo 14.420 Kč - inv. č. 30
- - VPD č. 21 ze dne 10.05.2023 ve výši 14.200 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00021 ze dne 10.05.2023, 14.200 Kč, včetně zařazení na účet 028

Hlavní kniha

- sestavená za období 10/2023
- sestavená za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Vnitřní směrnice k provedení inventarizace ze dne 06.12.2012
- Plán inventur na rok 2023 - včetně podpisových vzorů ze dne 20.12.2023
- Příkaz k provedení inventarizace majetku - 20.12.2023
- Zpráva o inventarizaci k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024 - bez navrhovaných opatření
- Inventurní soupisy majetku stav k 31.12.2023
- List vlastnictví prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 - katastrální úřad České Budějovice
- Inventarizovány i účty se zůstatkem 0 Kč na kterých byl během roku 2023 pohyb
- Inventurní soupis účtu 403 obec neobdržela žádný investiční transfer
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023:
- 018, 078, 021 dle AU 0210600 - inv. č. 201b herní prvky dětského hřiště - 264.458 Kč (přeúčtování z účtu 022)
- 042, 081, 082, 315, 374, 388
- 022 inv. č. 202 grilovací bedna - 59.290 Kč, přeúčtování z účtu 021
- 028 inv.č. 30 zahradní topidlo ve výši 14.420 Kč
- 021 dle AU 021.500 inv.č.109 vodovodní majetek, 031.400 parc. č. 818/5 v k.ú. Nová Ves u ČB 8/11
- Inventurní soupis účtu 231 dle AU
- 231.0100 - ČSOB a.s. č. 2023/12 zůstatek 1381.026,51 Kč
- 231.0110 - ČNB č. 17 zůstatek 259.581,65 Kč
- 244 - zůstatek potvrzení ČSOB a.s. ze dne 02.01.2024- 4.000.000 Kč,
- 261- výčetka 24.447 Kč,
- Inventurní soupisy účtů 079, 081, 082 odsouhlaseno na zůstatek účtu 551

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00084 ze dne 06.10.2023
- Kniha došlých faktur od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00105 ke dni 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 není evidována žádná odeslaná faktura

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 25.05.2023 rozhodlo o navýšení odměn:
- místostarostovi, předsedům a členům komisí od 01.06.2023
- výplatní lístek srpen za období 06 - 12/2023

Pokladní doklad

- - VPD č. 35 ze dne 20.06.2023, lavice a stoly, 40.000 Kč

- účetní doklad č. 23-701-00035 ze dne 20.06.2023, 40.000 Kč, včetně zařazení na účet 028
- VPD č. 39 ze dne 27.06.2023, okrasný záhon, 1.022 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00039 ze dne 27.06.2023
- VPD č. 38 ze dne 27.06.2023, dar k jubileu, 958 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00038 ze dne 27.06.2023
- VPD č. 37 ze dne 23.06.2023, dar obce Borovice k setkání, 2.220 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00037 ze dne 27.06.2023
- VPD č. 36 ze dne 20.06.2023, narození příspěvek, 2.000 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00036 ze dne 20.06.2023
- VPD č. 34 ze dne 20.6.2023, poštovné, 269 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00034 ze dne 20.06.2023
- VPD č. 33 ze dne 20.6.2023, 100.000 Kč doplnění pokladny
- účetní doklad č. 23-701-00033 ze dne 20.06.2023
- výběr kartou ze dne 06.06.2023 - 50.000 Kč
- výběr kartou ze dne 20.06.2023 - 50.000 Kč
- výpis z ČSOB č. 6/2023 obrat ze dne 06.06.2023, 50.000 Kč
- výpis z ČSOB č. 6/2023 obrat ze dne 20.06.2023, 50.000 Kč
- účetní doklad výdajový č. 1 ze dne 10.5.2023 za zahradní topidlo 14.420 Kč 2 ks
- faktura č. 2230008522 ze dne 26.04.2023 ve výši 2x 5.454 Kč za hotové
- účetní doklad č. 23-701-00021 ze dne 10.05.2023, včetně zařazení do majetku k 31.12.2023
- pokladní doklad
- VPD č. 82 ze dne 08.12.2023 ve výši 5.552 Kč za adventní neděli občerstvení
- účetní doklad č. 23-701-00082 ze dne 08.12.2023 za adventní neděli občerstvení
- VPD č. 81 ze dne 08.12.2023 ve výši 1.217 Kč za dar k životnímu jubileu
- účetní doklad č. 23-701-00081 ze dne 08.12.2023 za dar k životnímu jubileu
- VPD č. 80 ze dne 08.12.2023 ve výši 10.084 Kč za Mikulášská nadílka pro děti z toho faktura za hotové č. 20316321 ze dne 29.11.2023 (655 Kč)
- účetní doklad č. 23-701-00080 ze dne 08.12.2023 za Mikulášská nadílka pro děti

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 31.12.2023
- - zůstatek v pokladním deníku odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2023 ve výši 24.447 Kč

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2022
- sestavená k 31.12.2023

Rozvaha

- výkaz sestavený k 31.12.2022
- výkaz sestavený k 31.10.2023, ověření převedení HV
- výkaz sestavený k 31.12.2023

Účetní doklad

- - účetní doklad č. 23-001- 00036 ze dne 09.05.2023, předpis 28.800 Kč
- - účetní doklad č. 23-801- 00005 ze dne 15.05.2023, úhrada 28.800 Kč
- - účetní doklad č. 23-001- 00049 ze dne 10.06.2023, předpis 129.844,79 Kč
- - účetní doklad č. 23-801- 00006 ze dne 15.06.2023, úhrada 129.844,79 Kč
- - účetní doklad č. 23-001- 00050 ze dne 10.06.2023, předpis 12.133,88 Kč
- - účetní doklad č. 23-801- 00006 ze dne 15.06.2023, úhrada 12.133,88 Kč
- - účetní doklad č. 23-001- 00051 ze dne 04.06.2023, předpis 8.796,70 Kč
- - účetní doklad č. 23-801- 00006 ze dne 02.06.2023, úhrada 8.796,70 Kč
- - účetní doklad č. 23-001- 00061 ze dne 04.07.2023, předpis 20.635 Kč
- - účetní doklad č. 23-801- 00007 ze dne 03.07.2023, úhrada 20.635 Kč
- - účetní doklad č. 23-001- 00063 ze dne 20.07.2023, předpis občerstvení - káva 1.688 Kč
- - opravný účetní doklad č. 23-018-0008 ze dne 01.11.2023, 1.688 Kč - nákladový účet 501
- - účetní doklad č. 23-0801-00007 ze dne 26.07.2023, úhrada 1.688 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz FIN2/12M sestavený k 31.12.2022
- výkaz FIN2/12M sestavený k 31.10.2023

- výkaz FIN2/12M sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestavený k 31.10.2023
- výkaz sestavený k 31.12.2022, ověření výše HV
- výkaz sestavený k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.03.2023
- - schváleno v ZO
- - obdarovaný Alzheimer Home z.ú.
- - finanční částka 15.000 Kč
- - účetní předpis č. 23-003-00002 ze dne 22.03.2023- 15.000 Kč
- - BV u ČSOB a.s. č. 2023/3 - 15.000, obrat ze dne 28.03.2023
- - účetní doklad č. 23-801-00003 ze dne 28.03.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 ze dne 17.01.2023
- BV u ČNB č. 1ze dne 20.1.02023
- příjem: 37.000 Kč
- účetní doklad č. 23-802-00001 ze dne 20.01.2023 - příjem 37.000 Kč, UZ 98008
- výdej např. :
 - - občerstvení: 2.025 Kč
- VPD č. 8 ze dne 22.02.2023 ve výši 2.025 Kč
- - účetní doklad č. ze dne 22.02.2023, 2.025 Kč
- zúčtování dotace:
 - - účetní doklad č. 23-007-00002 ze dne 15.03.2023 - 32.330 Kč
 - - zúčtování k 31.12.2023 - účet 388 - 32.330 Kč
- - pokladní výdajový doklad č. 8 ze dne 20.01.2023 zaúčtován ve výši 2.025 Kč za občerstvení
 - prvotní doložený doklad z Penny market s.r.o. 143 Kč, přijato v hotovosti 200 Kč,
 - prvotní doložený doklad z Billa s.r.o. celkem 242 Kč, přijato v hotovosti 500 Kč
 - prvotní doložený doklad z Billa s.r.o. celkem 39,65 Kč, placeno kartou 39,65 Kč,
 - prvotní doložený doklad z Billa s.r.o. celkem 483 Kč, přijato v hotovosti 500 Kč,
 - prvotní doložený doklad z Billa s.r.o. celkem 205 Kč, placeno kartou 205 Kč,
 - prvotní doložený doklad z Lidl s.r.o. celkem 580,27 Kč, placeno kartou 580,27 Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu části obecní budovy ze dne 19.01.2018
- čl. II. Cena pronájmu dvou místností schválena OZ dne 18.01.2018 ve výši 1.200 Kč ročně, splatná do konce příslušného kalendářního roku
- PPD č. 16 ze dne 04.04.2023 ve výši 1.200 Kč- nájem za rok 2023
- účetní doklad č. 16 ze dne 04.04.2023, 1.200 Kč

Smlouvy o dílo

- v přezkoumávaném období nebyly uzavřeny žádné smlouvy na dodávky - viz faktury - objednávky

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněný záměr na prodej pozemku p.č. 504/9 o výměře 7 m² v k.ú. Borovnice zveřejněn od 17.10.2023
- majetková dispozice – předpoklad naplnění do konce roku 2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k veřejným zakázkám účinná od 01.01.2017 viz čl. 2 finanční limit zakázek včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2
- - rozhodování dle bodu 9a) do hodnoty 50.000 Kč má pravomoc k rozhodnutí starosta
- - rozhodování do hodnoty nad 50.000 Kč podléhá schválení zastupitelstva obce
- - viz faktury
- např. rozhodnutí ZO ze dne 31.1.2023 - oprava podíl v částce 107.309 Kč bez DPH na opravu VHD Hůrka
- viz.: faktura č. 223003047 ze dne 08.06.2023 ve výši 129.844,79 Kč za sanaci VDH Hůrka
- 31.12.2023
- Objednávka č. 1203 na opravu vodojemu
- viz.: faktura č. 223003050 ze dne 08.06.2023 ve výši 12.133,88 Kč za výměnu potrubí

- - nebyla realizována žádná zakázka ad 500.000 Kč, podléhající zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- - informace doručena osobně, přijetí opatření ze dne 30.05.2023 s termínem plnění do 31.01.2024

Zpráva o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- - doručena na JČK v termínu stanoveném v plnění dne 10.01.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory ke dni 01.05.2014
- Směrnice k zajištění vnitřního kontrolního systému ze dne 2001
- Směrnic Evidence majetku obce účinná od 01.01.2008 pro DDHM není snížena hranice pro zařazování do majetku
- Směrnice k veřejným zakázkám účinná od 01.01.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.05.2023
- - schválení účetní závěrky
- - schválení závěrečného účtu
- ze dne 02.03.2023
- - odsouhlasení žádosti Alzheimer Home částkou 15.000 Kč
- ze dne 01.12.2022
- - schválení rozpočtu na rok 2023 vyrovnaný v částce 2.398.557Kč
- - schválení rozpočtového výhledu na léta 2024-2027

Účetní závěrka obce

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena v ZO dne 26.05.2023
- - účetní doklad č. 23-007--00003 ze dne 25.05.2023, přeúčtování HV ve výši 610.339,04 Kč
- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.05.2023