

# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 49145/2019/evpa**

stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019** **obce Borkovice, IČO 00252093**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 2. 12. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 3. 6. 2020 do 8. 6. 2020 jako konečné přezkoumání**

Přezkoumání hospodaření **obce Borkovice za rok 2019** 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 546/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.**

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Jech - starosta**

Ing. Karel Kohout - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 261 – Pokladna k 31. 12. 2019, byl učiněn dne 8. 6. 2020.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou procesu schvalování rozpočtu obce Borkovice na rok 2019 dne 6. 12. 2018 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2019 jako vyrovnaný. Příjmy a výdaje ve výši 3.117.tis. Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 10. 2019 jsou schválené příjmy ve výši 3.117.400 Kč a schválené výdaje ve výši 3.116.690 Kč. Třída 8 - Financování je nesprávně zahrnuta do výdajů. Správně měl být schválen přebytkový rozpočet.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 12. 2019 revokovalo usnesení č. 2 ze zasedání zastupitelstva dne 6. 12. 2018 s tím, že rozpočet je koncipován jako přebytkový s celkovými příjmy ve výši 3.117.400 Kč a celkovými výdaji ve výši 3.116.690 Kč.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**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: § 14 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účtový rozvrh pro rok 2019 obsahuje účty, na kterých nebylo v roce 2019 účtováno ani nevykazují k 1. 1. 2019 zůstatek, například účty 021 0100, 021 0200, 022 0400, 031 0100, 031 0600, 041 0100.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Byl doložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2019.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**



Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při účtování dotace s povinností vypořádání ve výši 46.512 Kč pro Sbor dobrovolných hasičů dle Veřejnoprávní smlouvy ze dne 1. 6. 2019 nebylo postupováno dle ČÚS 703. Nebylo účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Byl doložen opravný účetní doklad č. 000900028 ze dne 1. 11. 2019.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019**

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

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí předloženého závěrečného účtu za rok 2018 není vyúčtování vztahů k hospodaření dalších osob.

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V případě vypořádání transferu ve výši 240.000 Kč na akci: "Oprava budovy obecního úřadu III. etapa" nebyly dodrženy základní postupy účtování transferů dle ČÚS. Nebylo účtováno na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.



**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zřízeny žádné fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
3. 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  
obec nehospodář se sdruženými prostředky
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 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  
obec neobdržela žádné prostředky
6. Ustanovení § 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
obec s majetkem státu nehospodář
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano



14. Ustanovení § 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací v obci Borkovice" ve výši plnění 887.077 Kč bez DPH bylo zjištěno, že zadavatel nezveřejnil na "profilu zadavatele" smlouvu o dílo uzavřenou dne 7. 7. 2016 se zhotovitelem.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření, ZO dne 31.05.2017, 28.05.2018  
Opatření splněno dne: 31.12.2019  
Popis plnění opatření: Přezkoumáním bylo zjištěno, že obec Borkovice v letech 2017 a 2018 neuzavřela žádnou smlouvu o dílo nad 500.000,00 Kč bez DPH.  
Název opatření: Přijetí opatření  
Opatření splněno dne: 31.12.2019  
Popis plnění opatření: V zápisu zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2019 byl projednán bod 17. Zveřejňování VZMR na profilu zadavatele. Cit.: "Vzhledem k tomu, že v několika posledních letech u smluv o dílo nebyla povinnost tyto zakázky, s ohledem na výši ceny díla, zveřejňovat na profilu zadavatele, bude v budoucnu, pokud cena zakázky překročí stanovený limit, zveřejnění na profilu zadavatele provedeno podle platné vnitřní směrnice."

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Borkovice schválila účetní závěrku sestavenou k datu 31. 12. 2016 na zasedání ZO dne 31.05.2017, okamžik převedení výsledku hospodaření je ze dne 01.06.2016 (účetní doklad č. 000012008 ze dne 01.06.2017, zisk ve výši 67.668,64 Kč). V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, je určen přesný okamžik převedení výsledku hospodaření, tzn. datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření  
Opatření splněno dne: 31.12.2019  
Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce Borkovice za rok 2018 byla schválena v zastupitelstvu obce dne 13. 5. 2019. Výsledek hospodaření za rok 2018 byl přeúčtován účetním dokladem č. 0005000010 ze dne 13. 5. 2019. Byl dodržen okamžik uskutečnění účetního dokladu.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**



Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zveřejnění schválených rozpočtových opatření č. 1, 3, 4, 10 bylo při ověření jejich zveřejnění na internetových stránkách obce <http://www.borkovice.cz/pages/> dne 04.12.2018 zjištěno, že tato rozpočtová opatření nebyla zveřejněna v souladu se zákonem, tj. do 30 dnů ode dne schválení.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

<u>Název opatření:</u>	Přijetí opatření
<u>Opatření splněno dne:</u>	31.12.2019
<u>Popis plnění opatření:</u>	Kontrolovaná rozpočtová opatření za rok 2019 č. 1 - č. 9 byla zveřejňována v souladu se zákonem.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 28.05.2018 projednalo závěrečný účet za rok 2017. Zápis zastupitelstva ze dne 28.05.2018 obsahuje přílohy závěrečného účtu za rok 2017. Zároveň jsou přiloženy účetní výkazy sestavené k datu 31.12.2017 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha rozvahy), kopie inventarizační zprávy za rok 2017 a zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017. Tyto dokumenty tvoří materiál účetní závěrky, kterou dle § 84, odst. 2, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, schvaluje zastupitelstvo obce. Předložený zápis z jednání zastupitelstva neobsahuje schválení účetní závěrky obce za rok 2017. K přezkoumání nebyl předložen ani jiný zápis, který by schválení účetní závěrky obsahoval.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

<u>Název opatření:</u>	Přijetí opatření
<u>Opatření splněno dne:</u>	02.12.2019
<u>Popis plnění opatření:</u>	Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2019, bod 9.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy, rozvahy k 31.12.2018 a inventurních soupisů účtů 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 - Opravné položky k odběratelům a účtu 905 - Vyřazené pohledávky k 31.12.2018, bylo zjištěno, že na účet 905 jsou účtovány účetní zápisy, které jsou zároveň zaúčtovány na účty 192 a 194, tzn. ve výši opravných položek. Na podrozvahové účty v souladu s jejich obsahovým vymezením mají být účtovány skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. Dle § 49, písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví obsahuje účet 905 - Vyřazené pohledávky práva na peněžité plnění v případě, že již zanikl nárok účetní jednotky na vymáhání plnění, ale je zde předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo zčásti splní, nebo je zde předpoklad, že bude plněno jinou osobou; dále obsahuje pohledávky, které účetní jednotka již nevykazuje v rozvaze, ale z jiných právních předpisů nebo z potřeb účetní jednotky vyplývá potřeba jejich sledování. Účetní jednotka účtuje o vyřazených pohledávkách v rozporu s výše uvedeným ustanovením vyhlášky.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

<u>Název opatření:</u>	Přijetí opatření
<u>Opatření splněno dne:</u>	31.12.2019



Popis plnění opatření: Bylo přeúčtováno z účtů 192 a 194 účetními doklady č. 000500028 ze dne 30. 11. 2019, č. 000500035 ze dne 31. 12. 2019 a č. 000500036 ze dne 31. 12. 2019. Tyto pohledávky jsou již vedeny pouze na účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce byl rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 03.12.2013 pověřen prováděním rozpočtových opatření do výše 500.000,00 Kč (bez DPH) na jednotlivé rozpočtové opatření. Kontrolou schválených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že starosta schválil rozpočtové opatření č. 7, které zapojuje volné finanční prostředky ve výši 937.137,00 Kč, celková hodnota rozpočtového opatření činí 970.442,00 Kč. Nebylo doloženo schválení tohoto rozpočtového opatření zastupitelstvem obce.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou rozpočtových opatření za rok 2019 č. 1 - č. 9 schválených starostou obce bylo zjištěno, že nebylo překročeno pověření starosty k provádění těchto rozpočtových opatření stanovené zastupitelstvem obce.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

### **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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

### **D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,96 %  
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,85 %  
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **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: **0,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **2 925 454,23 Kč**




České Budějovice, dne 8. června 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (17)

Hana Krčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borkovice o počtu 13 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10.06.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne ..... starosta obce Jiří Jech.

**Poučení:**

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

*Borkovice 12.6.2020*

Jiří Jech

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis





Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

#### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019
- zveřejněn od 19. 11. 2018 do 6. 12. 2019 dle zákona

#### **Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 3. 12. 2013
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 8. 1. 2019, zveřejněno dne 8. 1. 2019
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 15. 3. 2019, zveřejněno dne 15. 3. 2019
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 15. 4. 2019, zveřejněno dne 15. 4. 2019
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 15. 5. 2019, zveřejněno dne 15. 5. 2019
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2019, zveřejněno dne 15. 6. 2019
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 15. 7. 2019, zveřejněno dne 15. 7. 2019
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 15. 8. 2019, zveřejněno dne 15. 8. 2019
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 15. 9. 2019, zveřejněno dne 15. 9. 2019
- Rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostou obce dne 15. 10. 2019, zveřejněno dne 15. 10. 2019

#### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019
- schválen v zastupitelstvu obce dne 6. 12. 2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3.117.tis. Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 6. 12. 2018

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021
- schválen v zastupitelstvu obce dne 6. 12. 2018
- návrh zveřejněn dle zákona od 19. 11. 2018 do 6. 12. 2018
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 6. 12. 2018

#### **Závěrečný účet**

- za rok 2018
- návrh zveřejněn od 20. 4. 2019 do 13. 5. 2019 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2019 s vyjádřením souhlasu s výhradou
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 5. 2019 dle zákona

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- za dne 2. 1. 2019

#### **Evidence pohledávek**

- Rok 2019 - odpady, psi

#### **Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura č. 119018211 ze dne 14. 5. 2019 - dodavatel Požární bezpečnost, Jihlava - hadice - 27.116 Kč
- - účetní doklad č. 000100061 ze dne 1. 6. 2019 - předpis faktury
- Výdajový pokladní doklad č. 148 ze dne 3. 6. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000300148 ze dne 3. 6. 2019 - zaúčtování úhrady
- Účetní doklad č. 000500015 ze dne 3. 6. 2019 - zařazení do majetku obce na účet 028 0100

#### **Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura č. 1900107678 ze dne 31. 7. 2019 - dodavatel Elektrometal servis Ing. Hilský, Praha - vysavač - 4.490 Kč
- - účetní doklad č. 000100077 ze dne 31. 7. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u Poštovní spořitelny č. 2019/7 za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019 (operace dne 30. 7. 2019) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420141 ze dne 30. 7. 2019 - zaúčtování úhrady
- Účetní doklad č. 000500001 ze dne 30. 7. 2019 - zařazení do majetku obce na účet 028 0100



**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura č. PF19402122 ze dne 11. 1. 2019 - dodavatel B2B Partner s.r.o. - spisová skříň - 4.344 Kč
- - účetní doklad č. 000100005 ze dne 11. 1. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u Poštovní spořitelny č. 2019/1 za období 1. 1. 2019 - 31. 1. 2019 (operace dne 14. 1. 2019) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420006 ze dne 14. 1. 2019 - zaúčtování úhrady
- Účetní doklad č. 000500001 ze dne 15. 1. 2019 - zařazení do majetku obce na účet 028 0100

**Hlavní kniha**

- 10/2019

**Hlavní kniha**

- 12/2019

**Hlavní kniha**

- 12/2019

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 11. 12. 2019
- Inventarizační zpráva Obce Borkovice za rok 2019 ze dne 15. 1. 2020
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2019 účtů 018, 028,022,132, 231,261,321,403
- - účet 028 - hadice - 27.116 Kč - inventurní číslo 353
- - účet 028 - vysavač - 4.490 - inventurní číslo 355
- - účet 028 - spisová skříň - 4.344 Kč - inventurní číslo 350

**Mzdová agenda**

- Zdravotní pojištění - seznam zaměstnanců za 6/2019 - os. č. 144 - neuvolněný starosta obce, 145 - neuvolněná místostarostka obce, 199 - předsedkyně finančního výboru, 202 - předsedkyně kontrolního výboru, 198 - předseda výboru pro životní prostředí, 203, 201, 197, 200 - členové výborů

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměňování neuvolněných členů zastupitelstva schváleno v ZO dne 2. 11. 2018

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 205 ze dne 7. 10. 2019 - dárkový balíček - 513 Kč
- - účetní doklad č. 000300205 ze dne 7. 10. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 208 ze dne 7. 10. 2019 - květiny - 320 Kč
- - účetní doklad č. 000300208 ze dne 7. 10. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 210 ze dne 12. 10. 2019 - papírenské zboží - 55 Kč
- - účetní doklad č. 000300210 ze dne 12. 10. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 212 ze dne 22. 10. 2019 - poštovné - 59 Kč
- - účetní doklad č. 000300212 ze dne 22. 10. 2019

**Pokladní kniha (deník)**

- 10/2019
- kontrola zůstatku na hlavní knihu sestaveno k 10/2019

**Příloha rozvahy**

- 12/2019

**Příloha rozvahy**

- 9/2019

**Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2019

**Rozvaha**

- 10/2019

**Rozvaha**

- 12/2019

**Rozvaha**

- k 31. 12. 2019

**Účetní doklad**

- č. 000500003 ze dne 15. 1. 2019 - předpis pohledávek za odpady a předpis pohledávek za psy

**Účetní doklad**

- č. 00090028 ze dne 1. 11. 2019



**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena v ZO dne 13. 5. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 13. 5. 2019
- Účetní doklad č. 0005000010 ze dne 13. 5. 2019 - převedení výsledku hospodaření

**Účtový rozvrh**

- rok 2019

**Účtový rozvrh**

- Aktuální účtový rozvrh pro rok 2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 12/2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 10/2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- 10/2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- 12/2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2019

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 4. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2019
- - obec jako poskytovatel
- - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů jako příjemce
- - smlouva schválena v ZO dne 13. 5. 2019
- - dotace ve výši 46.512 Kč
- - účel dotace: na organizační zajištění soutěže pro SDH z okolních obcí
- - vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2019
- - účetní doklad č. 00005000014 ze dne 1. 6. 2019 - předpis závazku (účet 572)
- Poskytnutí dotace:
- Výdajový pokladní doklad č. 151 ze dne 3. 6. 2019 - 3.660 Kč
- - účetní doklad č. 000300151 ze dne 3. 6. 2019 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 152 ze dne 3. 6. 2019 - 2.585 Kč
- - účetní doklad č. 000300152 ze dne 3. 6. 2019 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 153 ze dne 3. 6. 2019 - 920 Kč
- - účetní doklad č. 000300153 ze dne 3. 6. 2019 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 161 ze dne 17. 6. 2019 - 2.145 Kč
- - účetní doklad č. 000300161 ze dne 17. 6. 2019 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 163 ze dne 18. 6. 2019 - 3.218 Kč
- - účetní doklad č. 000300163 ze dne 18. 6. 2019 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 164 ze dne 18. 6. 2019 - 27.000 Kč
- - účetní doklad č. 000300164 ze dne 18. 6. 2019 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 173 ze dne 29. 6. 2019 - 6.984 Kč
- - účetní doklad č. 000300173 ze dne 29. 6. 2019 - zaúčtování
- Vyúčtování ze dne 25. 11. 2019
- - účetní doklad č. 0005000027 ze dne 30. 11. 2019 - vyúčtování dotace

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 17. 7. 2019
- - účel dotace: "Oprava budovy obecního úřadu III. etapa"
- - neinvestiční dotace ve výši 240.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- - vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- Průvodní dopis ze dne 4. 6. 2019
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 710
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710



- Příjem:
- Výpis z účtu u ČNB č. 7 ze dne 26. 7. 2019 - příjem dotace ve výši 240.000 Kč
- - účetní doklad č. 000410014 ze dne 26. 7. 2019, pol. 4122, UZ 710
- Čerpání:
- Faktura č. 2019010 ze dne 20. 2. 2019 - dodavatel PEZESTAV s.ro. Tábor - rekonstrukce I. patra budovy obecního úřadu Borkovice - 242.000 Kč
- - účetní doklad č. 000100018 ze dne 20. 2. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 25. 2. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420036 ze dne 25. 2. 2019 - zaúčtování úhrady, bez UZ
- Faktura č. 2019021 ze dne 29. 3. 2019 - dodavatel PEZESTAV s.ro. Tábor - rekonstrukce I. patra budovy obecního úřadu Borkovice - 239.147,50 Kč
- - účetní doklad č. 000100033 ze dne 1. 4. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 16. 4. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420070 ze dne 16. 4. 2019 - zaúčtování úhrady, bez UZ
- Faktura č. 20190006 ze dne 15. 3. 2019 - dodavatel Milan Kouba, Tučapy - za pro vedené stavební práce (dodávku a montáž sádkartonových podhledů) v budově OÚ Borkovice - 74.966 Kč
- - účetní doklad č. 000100027 ze dne 15. 3. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 27. 3. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420056 ze dne 27. 3. 2019 - zaúčtování úhrady, bez UZ
- Faktura č. 201906 ze dne 30. 5. 2019 - dodavatel Michal Klíma, Milevsko - oprava dveří Obec Borkovice - 90.900 Kč
- - účetní doklad č. 000100057 ze dne 30. 5. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 3. 6. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420100 ze dne 3. 6. 2019 - zaúčtování úhrady, bez UZ
- Faktura č. 180055 ze dne 13. 8. 2019 - dodavatel Pavel David, Veslí nad Lužnicí - oprava elektroinstalace v I. N.P. obecního úřadu Borkovice - 30.250 Kč
- - účetní doklad č. 000100084 ze dne 13. 8. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 15. 8. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420156 ze dne 15. 8. 2019 - zaúčtování úhrady, bez UZ
- Faktura č. 190183 ze dne 12. 6. 2019 - dodavatel Pavel Míka FALIKO Tábor - pokládka podlahové krytiny - 37.740,37 Kč
- - účetní doklad č. 000100064 ze dne 12. 6. 2019 - předpis faktury (účet 518)
- - opravný účetní doklad č. 00090018 ze dne 1. 11. 2019 - oprava na účet 511
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 25. 6. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000420117 ze dne 25. 6. 2019 - zaúčtování úhrady, bez UZ (pol. 5169)
- - opravný účetní doklad č. 000900019 ze dne 1. 11. 2019 - oprava na položku 5171
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 22. 8. 2019
- Oznámení o vyúčtování zálohy ze dne 2. 12. 2019 - k vyúčtování došlo ke dni 27. 11. 2019
- - účetní doklad č. 000500026 ze dne 27. 11. 2019 - vyúčtování dotace
- Opravný účetní doklad č. 000900004 ze dne 25. 8. 2019 - oprava účtování, UZ 710 označena částka 240.000 Kč
- Účetní doklad č. 000900038 ze dne 1. 12. 2019 - přeúčtování z účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi na účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13. 5. 2019

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 21. 5. 2019 (doručeno na KÚ dne 23. 5. 2019)

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 1. 1. 2019
- - používané číselné řady
- - používaný účetní program GORDIC WUCR
- - oběh účetních dokladů
- - inventarizace majetku a závazků
- Příloha č. 2 - Podpisové vzory
- Příloha č. 3 - Zatřídění dlouhodobého majetku (drobný dlouhodobý hmotný majetek od 1.000 Kč do 40.000 Kč)



**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 10. 12. 2019

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 6. 12. 2018 - schválení rozpočtu obce na rok 2019
- 6. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu na období 2020 - 2021
- 13. 5. 2019 - projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2018
- 13. 5. 2019 - schválení účetní závěrky obce za rok 2018

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 25. 11. 2019 (doručeno na KÚ dne 26. 11. 2019)