



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 20285/2021/evpa**

číslo jednací: **KUJCK 64650/2022**



KUCBX013CQ8I

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Borkovice, IČO 00252093**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 02.12.2021 do 17.12.2021 jako dílčí přezkoumání,

od 23.04.2022 do 13.05.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Borkovice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 301/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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, a to kontrola zápisu z jednání ZO ze dne 15.01.2020, byl učiněn dne 13.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

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 2021

➤ **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. 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: § 11 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na r. 2021, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21.12.2020, nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, byl zveřejněn od 23.11.2020 do 09.12.2020. Zveřejnění návrhu rozpočtu musí trvat až do schválení rozpočtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2022 - 2023, který byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020, nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Zveřejněn byl od 23.11.2020 do 09.12.2020 – zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo výši odměn na jednání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 02.11.2018, a to částkou v celých korunách. Následně zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15.01.2020 schválilo navýšení odměn zastupitelů o 7 %, částky v korunách nebyly stanoveny. V souladu s § 72 odst. 3 zákona o obcích zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách.

Kontrolou vyplacení odměn neuvolněným členům zastupitelstva za období 11/2021 bylo zjištěno, že výše odměn vyplacených zastupitelům není v souladu s usnesením zastupitelstva. Vyplácené odměny neodpovídají navýšení odměn o 7 %.

Předsedové výborů - schválená výše odměn v ustavujícím ZO ve výši 1.600,00 Kč, v 11/2021 vyplaceno 1.710,00 Kč, správně mělo být vyplaceno á 1.712,00 Kč (kontrolováno osobní číslo 199, 202)

Členové výborů - schválená výše odměn v ustavujícím ZO ve výši 1.350,00 Kč, v 11/2021 vyplaceno 1.440,00 Kč, správně mělo být vyplaceno á 1.445,00 Kč - dle ustanovení § 73 odst. 6 zákona o obcích se odměna zaokrouhluje na celé koruny nahoru (kontrolováno osobní číslo 201).

Vzhledem ke skutečnosti, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. 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, která zajistí odstranění nedostatku a zamezí jeho opakování v budoucnu. Tímto opatřením by mělo být mimo jiné přijetí usnesení ZO, ve kterém budou schváleny odměny zastupitelů v celých korunách a následné vyplacení odměn dle schváleného usnesení. Splnění přijatého opatření bude přezkoumáno při PH následujícího období.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním přijaté faktury č. FV-25/2021 ze dne 21.10.2021 na montáž vodoměrné šachty v částce 42.502,00 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek tím, že na daný účet tento majetek nesprávně zaúčtovala. Vzhledem k pořizovací ceně majetku má být tento správně evidován v případě, že se jedná o majetek se samostatně technickým určením, na účet 022 - dlouhodobý hmotný majetek, pokud majetek nespĺňuje podmínku samostatně technického určením, měl být zařazen na účet 021 - Stavby. Na daném účtu jsou dále evidovány "židle sál" v celkové částce 58.825,00 Kč, inv. č. 174, "soubor hadic" v částce 54.900,00 Kč,

inv. č. 201, "výbava zásahové jednotky" v částce 44.250,15 Kč, inv. č. 225, "akumulační kamna" v částce 42.181,00 Kč, inv. č. 314. Dle ustanovení § 14 odst. 4 vyhlášky jsou samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40 000 Kč, samostatnými hmotnými movitými věcmi a soubory hmotných movitých věcí.

Vzhledem ke skutečnosti, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. 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 zajistí odstranění nedostatku, tj. přeúčtování na obsahově správné účty v následujícím účetním období. Splnění přijatého opatření bude přezkoumáno při PH následujícího období.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek neneviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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 nehospodaří s těmito 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
V přezkoumávaném období obdržel ze SR dotace na VPS, štěpkování a drcení v lesích, kompenzační bonusy a dotaci na volby do PS, a to v celkové výši 175.861,90 Kč.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V r. 2021 nebyla uzavřena žádná smlouva o majetkové dispozici.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
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
V r. 2021 nebyla uzavřena žádná smlouva na zřízení věcného břemene k majetku územního celku. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V Inventarizační zprávě obce Borkovice za rok 2020 ze dne 20.01.2021, která není nikým podepsaná, je také chybně uveden jeden člen inventarizační komise.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 15.03.2021
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Inventarizační zpráva obce Borkovice za rok 2021 ze dne 20.01.2022 byla podepsána starostou obce. Inventarizační zpráva obsahovala jména členů inventarizační komise uvedených ve školení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2021 (příloha č. 2 plánu inventur na r. 2021) a podpisových vzorech členů inventarizační komise.

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

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 031 (Pozemky) k 31.12.2020 neobsahuje výměry pozemků. U pozemků jsou uvedena pouze jejich inventární čísla, parcelní čísla a účetní stav.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 15.03.2021.
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 031 (Pozemky) k 31.12.2021 obsahuje mimo jiné také výměry pozemků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu. (vznik přestupku)
 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (vznik přestupku)

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

- Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

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:

- Riziko uložení pokuty - § 22a odst.5 zákona 250/2000 Sb.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,37 %
- 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: 3 166 494,15 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DDHM

Obec má přijatou vnitřní směrnici pro vedení účetnictví, která v příloze č. 3 upravuje zařazení dlouhodobého majetku do skupin pro účetní a inventarizační účely. Dle přílohy č. 3 je jako drobný dlouhodobý hmotný majetek vykazován majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 1.000,00 Kč do 40.000,00 Kč a jeho doba použitelnosti je delší než 1 rok. Tato směrnice nabyla účinnosti dne 01.01.2019. Kontrolou inventarizace účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že je na daném účtu evidován majetek, jehož pořizovací cena byla nižší než 1.000,00 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že z inventurního soupisu účtu není zřejmé datum pořízení tohoto majetku, kontrolující doporučuje revizi majetkové evidence a v případě DDHM do 1.000,00 Kč jeho přeúčtování do podrozvahové evidence na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je obec povinna zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 13.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Podpis - podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

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

- Návrh rozpočtu na r. 2021 projednán na jednání ZO dne 21.12.2020, zveřejněn od 23.11.2020 do 09.12.2020 – potvrzeno na dokumentu, ověřeno v archivu elektronické úřední desky, ověřeno na file:///C:/Users/berkova/Downloads/navrh-rozpocet-2021.pdf, přístup z internetu dne 02.12.2021

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 03.12.2013, schvalování rozpočtových změn do výše 500.000,00 Kč na jednotlivé rozpočtové opatření
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno a zveřejněno 10 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 31.01.2021, zveřejněno od 31.01.2021
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 31.03.2021, zveřejněno od 31.03.2021
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 31.05.2021, zveřejněno od 31.05.2021
- RO č. 7 schválené starostou obce dne 31.07.2021, zveřejněno od 31.07.2021
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.borkovice.cz/cs/1/dokumenty-7/rozpocet-obce.html>, přístup z internetu dne 02.12.2021

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2021 schválen usnesením ZO dne 21.12.2020
- rozpočet schválen jako přebytkový na paragrafy a položky, P - 4.097.400,00 Kč, V – 3.880.123,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2020, ověřeno na file:///C:/Users/berkova/Downloads/schvaleny-rozpocet-2021.pdf, přístup z internetu dne 02.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2023, schválen ZO dne 21.12.2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 23.11.2020 do 09.12.2020 – potvrzeno na dokumentu, dále ověřeno v archivu úřední desky na https://www.borkovice.cz/cs/27/ur_deska-2020/uredni-deska-borkovice.html, přístup z internetu dne 02.12.2021.
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.12.2020, ověřeno na file:///C:/Users/berkova/Downloads/svr-2022-2023.pdf, přístup z internetu dne 02.12.2021.
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2022

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 25.02.2021 do 13.05.2021 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 15.03.2021, bylo přijato opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku, přijetí opatření k nápravě chyby a nedostatku a zpráva o plnění přijatého opatření doručeny na KÚ dne 30.03.2021, bez výhrad.
- Uplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 15.03.2021, ověřeno na https://www.borkovice.cz/cs/27/ur_deska-2021/uredni-deska-borkovice.html, přístup z internetu dne 02.12.2021.

Faktura

- Faktury došlé
- Fa č. FV-25/2021 ze dne 21.10.2021 na montáž vodoměrné šachty v částce 42.502,00 Kč, dodavatel Jan Václavíček, Borkovice, IČO 758 52 691, splatnost faktury 04.11.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 000100113 ze dne 19.10.2021
- úhrada – potvrzení o provedení platby (ČSOB, a.s.) – částka ve výši 42.502,00 Kč ze dne 04.11.2021
- úhrada - BV č. 11 (ČSOB, a.s.) - obrat ve výši 42.502,00 Kč ze dne 04.11.2021
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000420278 ze dne 04.11.2021

- Fa č. 21200591 ze dne 31.08.2021 na opravu místních komunikací v částce 52.189,72 Kč, dodavatel Vialit Soběslav, spol. s.r.o., Soběslav, IČO 145 04 456, splatnost faktury 14.09.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 000100092 ze dne 31.08.2021
- úhrada – BV č. 9 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 52.189,72 Kč ze dne 13.09.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000420237 ze dne 13.09.2021

- Fa č. 20210003 ze dne 31.07.2021 na odvoz odpadu, údržbu komunikací, práce traktorem v celkové částce 26.136,00 Kč, dodavatel Petr Jech, Borkovice, IČO 650 18 257, splatnost faktury 14.08.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 000100081 ze dne 31.07.2021
- úhrada – BV č. 8 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 26.136,00 Kč ze dne 10.08.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000420206 ze dne 10.08.2021

- Fa č. 21120164 ze dne 31.03.2021 na svoz a převzetí separované složky odpadu v částce 11.385,00 Kč, dodavatel HOKOV spol. s r.o., Praha, IČO 625 09 039, splatnost faktury 14.04.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 000100028 ze dne 31.03.2021
- úhrada – BV č. (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 11.385,00 Kč ze dne 09.04.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000420108 ze dne 09.04.2021

- Faktury vydané
- Fa č. 21/200007 ze dne 02.08.2021 na prodej dřeva v částce 48.316,00 Kč, odběratel Pavel Kaisler, Praha, IČO 659 75 138, splatnost faktury 16.08.2021
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 000200007 ze dne 02.08.2021
- úhrada – BV č. 8 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 48.316,00 Kč ze dne 17.08.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000420214 ze dne 17.08.2021

- Fa č. 21/200004 ze dne 17.03.2021 na vodné - kravín v částce 26.000,00 Kč, odběratel Petr Jech, Borkovice, IČO 650 18 257, splatnost faktury 31.03.2021
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 000200004 ze dne 17.03.2021
- úhrada – BV č. 3 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 26.000,00 Kč ze dne 22.03.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000420093 ze dne 22.03.2021

- Jedna přezkoumávaná faktura byla uhrazena po lhůtě splatnosti, penále neúčtováno.

Hlavní kniha

- K 31.10.2021
- K 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2021 ze dne 18.11.2021
- - inventarizační zpráva za r. 2021 ze dne 20.01.2022
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2021 – LV č. 10001 – k. ú. Borkovice
- - inventarizace účtů k 31.12.2021 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2021), účty: 028, 031, 088, 231, 261, 403, 455
- účet 031
- AU 031 0200 - parc. č. 1363
- AU 031 0300 - parc. č. 1343
- AU 031 0500 - parc. č. 1294/3

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2021
- pořadová čísla 21/100001 - 21/100116
- Celkový finanční objem - 1.033.150,96 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 236.212,72 Kč

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2021
- pořadová čísla 21/100001 - 21/100144
- Celkový finanční objem - 1.272.854,73 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 236.212,72 Kč (dílič přezkoumání)

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2021
- pořadová čísla 21/200001 - 21/200010
- Celkový finanční objem - 130.903,00 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 74.316,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ustavujícího zasedání zastupitelstva města ze dne 02.11.2018
- Zápis z jednání ZO ze dne 15.01.2020
- Sestava - Základní položky za měsíc 11/2021

- Výplatní lístky za období 11/2021
- - osobní číslo 144
- - osobní číslo 264
- - osobní číslo 199
- - osobní číslo 202
- - osobní číslo 201

Pokladní doklad

- VPD č. 229 ze dne 05.10.2021 na dárkový balíček v částce 698,00 Kč
- účetní doklad č. 000300229 ze dne 05.10.2021
- VPD č. 239 ze dne 13.10.2021 na dárkový balíček v částce 705,00 Kč
- účetní doklad č. 000300239 ze dne 13.10.2021
- VPD č. 246 ze dne 27.10.2021 na věnec k pomníku v částce 850,00 Kč
- účetní doklad č. 000300246 ze dne 27.10.2021

- PPD č. 223 ze dne 04.10.2021 na samotěžbu dřeva v částce 600,00 Kč
- účetní doklad č. 00300223 ze dne 04.10.2021
- PPD č. 245 ze dne 27.10.2021 na ověření podpisu v částce 30,00 Kč
- účetní doklad č. 00300245 ze dne 27.10.2021

Pokladní kniha (deník)

- K 31.10.2021, zůstatek ve výši 2.889,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 31.10.2021

Příloha rozvahy

- K 31.10.2021
- K 31.12.2021

Rozvaha

- K 31.10.2021
- K 31.12.2021

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.10.2021
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.10.2021
- K 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.07.2021
- obdarovaný - Městys Moravská Nová Ves, IČO 002 52 093
- předmět daru - finanční dar ve výši 40.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 09.07.2021
- předpis - účetní doklad č. 000500015 ze dne 19.07.2021
- úhrada - BV č. 7 (ČSOB, a.s.) - obrat ve výši 40.000,00 Kč ze dne 19.07.2021
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000420184 ze dne 19.07.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.06.2021
- předmět smlouvy - pravidelné sečení a údržba travního porostu na pozemcích v majetku obce ..., nejméně 4x ročně (plocha cca 10.000,00 m²), nejméně 2x ročně (plocha cca 3.000,00 m²)
- dodavatel - Pavel Lenker, Borkovice
- cena díla - 2 Kč/m²/1 sečení
- smlouva uzavřena na dobu neurčitou
- plnění:
- Fa č. 12 ze dne 14.11.2021 v částce 104.000,00 Kč, splatnost faktury 30.11.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 000100122 ze dne 14.11.2021
- úhrada – BV č. 142 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 104.000,00 Kč ze dne 30.11.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000420293 ze dne 30.11.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: pravidelné sečení a údržba travního porostu na pozemcích v majetku obce
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, postup dle čl. 3 odst. 1, I. kategorie

- dodavatel schválen usnesením ZO ze dne 18.11.2021
- Smlouva o dílo ze dne 24.06.2021

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

- Informace o přijatých opatřeních doručena na KÚ dne 30.03.2021, lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření - do 25.10.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji s účinností od 01.09.2014
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13.05.2019
- Vnitřní směrnice obce Borkovice pro vedení účetnictví podle zákona o účetnictví s účinností od 01.01.2019, příloha č. 3 - Zatřídění dlouhodobého majetku do skupin pro účetní a inventarizační účely

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 15.01.2020 - navýšení odměn zastupitelů
- Zápis z jednání ZO ze dne 15.03.2021 - schválení závěrečného účtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.04.2021 - schválení účetní závěrky, schválení odměny - místostarosta
- Zápis z jednání ZO ze dne 09.07.2021 - schválení poskytnutí fin. daru
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.12.2020 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 03.12.2013 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ustavujícího zasedání zastupitelstva města ze dne 02.11.2018

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 16.09.2021.

Účetní závěrka obce za r. 2020

- Schválena ZO dne 28.04.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2020 ze dne 28.04.2021
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 12.05.2021
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 000500011 ze dne 28.04.2021