



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016KVWW

spisová značka: **OEKO-PŘ 77506/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 22761/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Borkovice, IČO 00252093**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 05.12.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 13.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borkovice za rok 2022** 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 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Mgr. Petra Smolíková - starostka

Marie Klejmová - účetní

Ing. Karel Kohout - účetní

Miloš Tousek - místostarosta

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 – úč. doklad č. 000300246 ze dne 19.12.2022 - byl učiněn dne 13.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

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 2022

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy obce ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že zůstatek na účtu 311 - Odběratelé je ve výši 41.959,60 Kč. Tento zůstatek dle inventurního soupisu tvoří částky za odběr vody z roku 2015, 2016 a 2018. Inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé ke dni 31.12.2022 ve výši 41.959,60 Kč nebyl doložen.

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy obce ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že zůstatek na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti je ve výši 56.992,00 Kč. Tento zůstatek dle inventurního soupisu tvoří pohledávky z roku 2015, 2016, 2017, 2018 a 2020. Inventurní soupis účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31.12.2022 ve výši 56.992,00 Kč nebyl doložen.

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Borkovice předložila ke kontrole protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 14.06.2022, ale v zápise ze zastupitelstva obce ze dne 14.06.2022 nebylo uvedeno usnesení zastupitelstva obce o schválení účetní závěrky za rok 2021. Obec nedoložila schválení účetní závěrky obce za rok 2021 zastupitelstvem obce.

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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 tyto finanční prostředky.
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano

10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. 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:

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 nesplňuje podmínku samostatně technického určení, 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 samosprávních 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.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Technické zhodnocení - montáž vodoměrné šachty v částce 42.502,00 Kč - úč. doklad č. 000900041 ze dne 30.09.2022

Židle - sál - zařazeno na 902 - Jiný drobný dlouh. hm. majetek ve výši 58.825,00 Kč (181 ks)

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.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 vyplácení odměn neuvolněným členům zastupitelstva za období 11/2021 bylo zjištěno, že výše odměn vyplácených 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 vyplácení odměn dle schváleného usnesení. Splnění přijatého opatření bude přezkoumáno při PH následujícího období.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2022

Opatření splněno dne: 05.12.2022

Popis plnění opatření: Zápis z ustavujícího jednání ZO ze dne 21.10.2022 - schválení odměn zastupitelům obce.

Výplatní lístek č. 281 za období 11/2022 (starostka obce)

Výplatní lístek č. 280 za období 11/2022 (místostarosta obce)

Výplatní lístek č. 282 za období 11/2022 (předseda výboru)

Výplatní lístek č. 284 za období 11/2022 (předseda výboru)

Výplatní lístek č. 286 za období 11/2022 (předseda výboru)

Výplatní lístek č. 283, 285, 287 a 288 za období 11/2022 (členové výboru)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2022
Opatření splněno dne: 05.12.2022
Popis plnění opatření: Rozpočet na rok 2022 zveřejněn od 18.11. do 13.12.2021 dle zákona, byl schválen v ZO dne 10.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2022
Opatření splněno dne: 05.12.2022
Popis plnění opatření: Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn dle zákona od 25.05. do 14.06.2022, schválen byl v ZO dne 14.06.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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:**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí (účet 311).
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí (účet 315).
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,46 %
- 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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.278.192,51 Kč

Vyhotovení zprávy:

Borkovice, dne: 13.02.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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.

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**

- Na rok 2022, zveřejněn od 18.11. do 13.12.2021

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 03.12.2013
- Rozpočtové opatření č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 31.03.2022, zveřejněno dne 31.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 6/2022 - schváleno starostou obce dne 30.06.2022, zveřejněno dne 30.06.2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022, schválen v ZO dne 10.12.2021 jako schodkový: příjmy ve výši 4.193.800,00 Kč, výdaje ve výši 4.618.983,00 Kč, financování ve výši 425.183,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 13.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024 - zveřejněn od 18.11. do 13.12.2021, schválen v ZO dne 10.12.2021
- Schválený výhled zveřejněn dne 13.12.2021

Závěrečný účet

- Za rok 2021, schválen v ZO dne 14.06.2022 bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 25.05. do 14.06.2022
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 14.06.2022

Faktura

- FD č. 2022012743 ze dne 30.05.2022, za nůžkový stan červený, částka 6.914,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000100065 ze dne 30.05.2022
- VPD č. 122 ze dne 31.05.2022, úč. doklad č. 000300122 ze dne 31.05.2022
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 000500013 ze dne 31.05.2022

Faktura

- FV č. 22/200001 ze dne 02.02.2022, za zpětný odběr a využití odpadů 4/4 2021, částka 8.393,50 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000200001 ze dne 02.02.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/3 obrat ze dne 02.03.2022, částka 8.393,50 Kč, úč. doklad č. 000420064

Hlavní kniha

- Za období 01-10/202

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení řádné inventarizace k 31.12.2022, obec Borkovice ze dne 11.11.2022
- Podpisové vzory inventurní komise obce Borkovice
- Školení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 19.12.2022
- Inventarizační zpráva obce Borkovice za rok 2022
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 079, 081, 042, 902, 082, 231, 261, 311, 315
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - budova čp. 35, bez čp. na parc. č. st. 60, bez čp. na st.p. 7, čp. 31 na st. p. 47, bez čp. na st. 48, bez čp. na p.č. 740/8
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp. na st. p. 144
- Inventurní soupis účtu 028 0100 - nůžkový stan červený, pořizovací cena ve výši 6.914,00 Kč - inv. číslo 389
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - pozemky parc. č. 1295/2, 1295/4, 1297, 1342/2, 1345, 1346/2, 1347/4, 1348, 1349, 1353/3, 1359, 1360, 1361, 1363 (k.ú. Borkovice)
- Inventurní soupis účtu 031 0310 - VB na pozemcích parc. č. 1362/1, 314, 312/5 (k.ú. Borkovice)
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na pozemcích parc. č. 738/4, 1800, 1748/5 1748/8, 312/6, 740/8
- Inventurní soupis účtu 331, 336, 337, 345, 377

Kniha došlých faktur

- Kniha přijatých faktur do 24.10.2022 (úč. doklad č. 22/100001 až 22/100138) ve výši 1.827.260,66 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 137.990,88 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Seznam vydaných faktur do 26.10.2022 (úč. doklad č. 22/200001 až 22/200009) ve výši 68.878,50 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 8.393,50 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek č. 281 za období 11/2022 (starostka obce)
- Výplatní lístek č. 280 za období 11/2022 (místostarosta obce)
- Výplatní lístek č. 282 za období 11/2022 (předseda výboru)
- Výplatní lístek č. 284 za období 11/2022 (předseda výboru)
- Výplatní lístek č. 286 za období 11/2022 (předseda výboru)
- Výplatní lístek č. 283, 285, 287 a 288 za období 11/2022 (členové výboru)

Pokladní doklad

- VPD č. 207 ze dne 29.09.2022, za box s víkem, částka 239,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300207 ze dne 29.09.2022
-
- PPD č. 193 ze dne 13.09.2022, příjem do pokladny, částka 50.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300193 ze dne 13.09.2022
-
- PPD č. 194 ze dne 14.09.2022, změna TP, částka 50,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300194 ze dne 14.09.2022

Pokladní doklad

- VPD č. 243 ze dne 01.12.2022, za adventní kalendáře - Mikulášská oslava, částka 573,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300243 ze dne 01.12.2022
-
- PPD č. 246 ze dne 19.12.2022, ověření podpisu, částka 30,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300246 ze dne 19.12.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.10.2022 ve výši 43.340,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 17.01.2022:
- - obec Borkovice jako dárce, DIAKONIE ČCE - středisko Rolnička jako obdarovaný
- - předmět smlouvy: 18.000,00 Kč
- - předpis - úč. doklad č. 000500001 ze dne 18.01.2022
- - poskytnutí - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/1 obrat ze dne 18.01.2022, částka 18.000,00 Kč, úč. doklad č. 000420014 ze dne 18.01.2022

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

- Bezúplatný převod stavby "Zabezpečení funkčnosti plošného odvodnění při realizaci IP 2 v k.ú. Borkovice" ze dne 20.07.2022
- - od Státního pozemkového úřadu, Krajského pozemkového úřadu pro Jihočeský kraj
- - celková účetní hodnota ve výši 1.069.796,00 Kč
- - protokol o předání a převzetí díla ze dne 18.07.2022
- - úč. doklad č. 000500019 ze dne 13.07.2022
- - schváleno v ZO dne 15.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava podlahy"
- Dle vnitřní směrnice obce zakázka I.Kategorie - čl. 2 bod 1.- objednává starosta případně místostarosta obce
- FD č. 2022008 ze dne 21.02.2022, oprava podlahy - obec Borkovice, částka 131.076,88 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000100021 ze dne 21.02.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/3 obrat ze dne 03.03.2022, částka 131.076,88 Kč, úč. doklad č. 000420072 ze dne 03.03.2022

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno na krajský úřad dne 20.06.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 13.05.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Borkovice pro vedení účetnictví podle zákona o účetnictví - účinnost od 01.01.2019
- Příloha č. 3 - Zatřídění dlouhodobého majetku do skupin - snížení spodní hranice majetku na 1.000,00 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 10.12.2021 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 14.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021
- Zápis ze ZO ze dne 21.10.2022 - ustavující zasedání, schválení odměn zastupitelům

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 15.12.2022 - schválení bezúplatného převodu majetku od Státního pozemkového úřadu

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad dne 24.10.2022

Účetní závěrka obce za rok 2021

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.06.2022, odeslána do CSUIS dne 14.06.2022, přeúčtování HV - úč. doklad č. 000500016 ze dne 14.06.2022, usnesení ZO o schválení účetní závěrky za rok 2021 nebylo předloženo.