



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BCQ4A

Spisová značka: **OEKO-PŘ 38665/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 25130/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Borkovice, IČO 00252093

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

06.12.2023 jako dílčí přezkoumání

15.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borkovice za rok 2023** 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 21.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Mgr. Petra Smolíková - starostka

Marie Klejmová - účetní

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, kontrola inventarizace účtu č. 455 ke dni 31.12.2023, byl učiněn dne 15.02.2024.

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. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování smluv č.: TA-014330081590/002-FIA a TA-014330077645/002-FIA o zřízení věcného břemene, úplatně ve výši 4.000 Kč a 6.660 Kč, obec jako strana "povinná", bylo zjištěno, že obec účetním dokladem č. VÚD č. 900026 ze dne 31.12.2023 a VÚD č. 900055 ze dne 20.12.2023 nesprávně účtovala účetním zápisem MD 031 xxxx/DAL 401 ve výši jednorázové úplaty 4.000 Kč a 6.660 Kč, čímž došlo k chybnému celkovému navýšení hodnoty pozemků o 10.660 Kč.

Úplata za zřízení věcného břemene, kde je obec jako strana "povinná" nevstupuje do ocenění zatíženého pozemku.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení 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: § 65Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 311 - Odběratelé ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že inventurní soupis obsahuje pohledávky z roku 2016 a 2018 v celkové výši 8.972 Kč. K těmto neuhrazeným pohledávkám účetní jednotka nevytvořila opravnou položku na účtu 194.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: 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
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 nevykonává 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
V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Ke dni 31.12.2023 obec neeviduje závazky z dlouhodobého úvěru, půjčky, návratné finanční výpomoci.
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
Dle FIN 2-12M ke dni 31.12.2023 obec nehospodařila a nenakládala s těmito 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
V přezkoumaném období byla uzavřena smlouva o nákupu nemovitého majetku - pozemku.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Dle sdělení starostky obce obec nehospodaří s majetkem státu.
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
Při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu obec postupuje dle vnitřní směrnice. Dle sdělení starostky obce nebyla uzavřena smlouva o dílo v hodnotě nad 500.000 Kč bez DPH.
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 nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
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:

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 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2022
Opatření splněno dne: 15.02.2024
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)
Inventarizace účtu 028 ke dni 31.12.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.02.2023
Opatření splněno dne: 15.02.2024
Popis plnění opatření: VÚD č. 500057 ze dne 31.12.2023 - odúčtování opravné položky a vyřazení pohledávky, schváleno v ZO dne 08.12.2023.
Inventarizace účtu 315 ke dni 31.12.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.02.2023
Opatření splněno dne: 15.02.2024
Popis plnění opatření: Inventarizace účtu č. 311 ke dni 31.12.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.02.2023

Opatření splněno dne: 06.12.2023

Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.04.2023, usnesení č. 7.

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 nesprávnosti vedení účetnictví:**
 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.
 - Územní celek nedodržel zásady účtování.

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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,19 %
- 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 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3 503 368,52 Kč**

Vyhotovení zprávy:

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 6 z 11

České Budějovice, dne: 19.02.2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
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 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 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 2023 zveřejněn od 26.11.2022

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 15.12.2022, usnesení č. 6 - pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 500.000 Kč na položku
- Ke dni 31.10.2023 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření
- RO č. 2 schváleno 01.02.2023, zveřejněno 01.02.2023
- RO č. 5 schváleno 02.05.2023, zveřejněno 31.05.2023
- RO č. 6 schváleno 02.06.2023, zveřejněno 30.06.2023
- RO č. 8 schváleno 01.08.2023, zveřejněno 31.08.2023
- RO č. 10 schváleno 18.10.2023, zveřejněno 31.10.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen v ZO dne 15.12.2022, usnesení č. 3, vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 5.348.300 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 15.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2024 až 2025 schválen v ZO dne 15.12.2022, usnesení č. 4
- návrh SVR zveřejněn 26.11.2022
- schválený SVR zveřejněn 15.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán v ZO dne 14.04.2023, schválen bez výhrad, usnesení č. 6
- návrh ZÚ byl zveřejněn od 06.03.2023
- schválený materiál ZÚ byl zveřejněn 17.04.2023

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023, AU 231 0200
- Výpis z účtu ČSOB č. 2023/12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023, AU 231 0100
- obrat ze dne 29.12.2023, částka 11.331 Kč – převod zůstatku pokladny na běžný účet, účetní doklad č. 420335 ze dne 29.12.2023

Faktura

- Faktura došlá č. 23200350 ze dne 12.06.2023, dodavatel VIALIT Soběslav spol. s r.o., za provedené práce dle SOD č. 13/2023 na akci "Oprava komunikace Borkovice-Jitra", částka 302.252,37 Kč bez DPH, 365.725,37 Kč vč. DPH
- Předpis: účetní doklad č. 100073 ze dne 12.06.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2023/6, obrat ze dne 26.06.2023, částka 365.725,37 Kč, účetní doklad č. 420199

- Faktura došlá č. 2023003 ze dne 19.01.2023, dodavatel SA-RPOS servis s.r.o., za opravy komína, částka 124.503 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 100012 ze dne 19.01.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2023/1, obrat ze dne 19.01.2023, částka 124.503 Kč, účetní doklad č. 420017 ze dne 19.01.2023

Hlavní kniha

- za období 10/2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace vybraných účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 018,
- účet č. 028 - inv. č. 225, 225 1, 225 2, 225 3, 225 4, 225 5, 225 6, 225 7, 314, 314 1, 314 2,
- účet č. 031 - AU 031 0310 - pozemek parc. č. 312/5 (inv. č. 117 a 437), pozemek parc. č. 1342/1 (inv. č. 54 a 438)
- AU 031 0510 - pozemek parc. č. 1759/2 (inv. č. 104 a 439),
- účet č. 231, 261, 315, 311, 321, 331, 374, 388, 455.

Kniha došlých faktur

- Seznam přijatých faktur za období 01.01.2023 - 31.10.2023, od čísla 23/100001 až 23/100127 v celkové hodnotě 1.877.187,05 Kč
- K přezkoumání byly vybrány faktury s nejvyšší hodnotou plnění (viz. Faktury došlé)

Kniha došlých faktur

- Seznam přijatých faktur za období 01.01.2023 - 31.12.2023, od čísla 23/100001 až 23/100148 v celkové hodnotě 2.045.024,85 Kč, ke dni 31.12.2023 neuhrazena částka 833,45 Kč
- K přezkoumání byly vybrány faktury s nejvyšší hodnotou plnění (viz. Faktury došlé)

Kniha odeslaných faktur

- Seznam vydaných faktur za období 01.01.2023 - 31.10.2023, doklad č. 23/200001 až 23/200006 v celkové hodnotě 46.469 Kč
- Seznam vydaných faktur za období 01.01.2023 - 31.12.2023, doklad č. 23/200001 až 23/200006 v celkové hodnotě 46.469 Kč, ke dni 31.12.2023 zůstatek 0 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 166 ze dne 18.10.2023, částka 1.100 Kč, účetní doklad č. 300166 ze dne 18.10.2023
- VPD č. 165 ze dne 16.10.2023, částka 140 Kč, účetní doklad č. 300165 ze dne 16.10.2023
- VPD č. 145 ze dne 31.08.2023, částka 500 Kč, účetní doklad č. 300145 ze dne 31.08.2023

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2023, doklad č. 160 až 173, konečný zůstatek ke dni 31.10.2023 ve výši 20.122 Kč

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2023, doklad č. 183 až 199, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 ve výši 0 Kč inventarizován na účtu 261

Příloha rozvahy

- za období 12/2023

Rozvaha

- za období 10/2023

Rozvaha

- za období 12/2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 09.01.2023
- Obec Borkovice jako "dárce"
- Diakonie ČSE-středisko Rolnička jako "obdarovaný"
- Finanční dar ve výši 18.000 Kč
- Poskytnutí finančního daru schváleno v ZO dne 27.12.2022, usnesení č. 2
- Předpis závazku: účetní doklad č. 500002 ze dne 09.01.2023
- Úhrada závazku: výpis z účtu ČSOB č. 2023/1, obrat ze dne 09.01.2023, částka 18.000 Kč, účetní doklad č. 420005 ze dne 09.01.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023
- UZ 98 008, příjmová položka 4111
- Výše dotace: 37.000 Kč
- Předběžné vyúčtování výdajů do 15.03.2023
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu ČNB č. 1, obrat ze dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č. 410002 ze dne 20.01.2023
- Předběžné vyúčtování volby prezidenta ČR – dokrytí výdajů 2023 - celkem vyčerpáno 21.651 Kč

- VÚD č. 500059 ze dne 31.12.2023 - zaúčtování dohadného účtu 388/672 ve výši 21.651 Kč

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 15.09.2023
- Obec Borkovice jako "kupující"
- Fyzické osoby jako "prodávající"
- Předmět smlouvy: převod pozemku parc. č. 5 o výměře 216 m² v k.ú. Borkovice
- Kupní cena: 60.000 Kč
- Doložka: ZO schválilo kupní smlouvu dne 01.08.2023, usnesení č. 2
- Předpis závazku: účetní doklad č. 500043 ze dne 01.10.2023 ve výši 60.000 Kč
- Úhrada závazku: výpis z účtu ČSOB č. 2023/10, obrat ze dne 24.10.2023, částka 60.000 Kč, účetní doklad č. 420290 ze dne 24.10.2023
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-5694/2023-308 - právní účinky zápisu k okamžiku 25.09.2023, zápis proveden dne 17.10.2023
- VÚD č. 500042 ze dne 25.09.2023 - zaúčtování na podrozvahový účet ve výši 60.000 Kč (informace o plombě)
- Faktura došlá č. 2023035 ze dne 20.09.2023 za sepsání smlouvy vč. poplatku za návrh na vklad do KN, částka 11.100 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 100109 ze dne 20.09.2023 (MD 518/DAL 321), opravný účetní doklad č. 900012 ze dne 01.10.2023 (MD -518/DAL 042)
- Úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2023/9, obrat ze dne 22.09.2023, částka 11.100 Kč, účetní doklad č. 420267 ze dne 22.09.2023, opravný účetní doklad č. 900013 ze dne 01.10.2023
- VÚD č. 500046 a VÚD č. 500047 ze dne 18.10.2023 - zaúčtování na majetkový účet 031 0500 v celkové výši 71.100 Kč
- VÚD č. 500045 ze dne 18.10.2023 - odúčtování z podrozvahového účtu

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330081590/002-FIA uzavřená dne 13.07.2022
- Obec Borkovice jako "povinná"
- EG.D, a.s. jako "oprávněná"
- zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 312/5 v k.ú. Borkovice, úplatně ve výši 4.000 Kč
- VÚD č. 500020 ze dne 13.04.2023 - předpis pohledávky ve výši 4.000 Kč
- PPD č. 125 ze dne 07.07.2023, částka 4.000 Kč – úhrada pohledávky ve výši 4.000 Kč, účetní doklad č. 300125 ze dne 07.07.2023
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2248/2023-308 - právní účinky zápisu k okamžiku 13.04.2023
- VÚD č. 900026 ze dne 31.12.2023 - zaúčtování na majetkový účet 031 0310 ve výši 4.000 Kč
- Pozemek je již zatížen věcným břemenem.

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330077645/002-FIA uzavřená dne 25.10.2023
- Obec Borkovice jako "povinná"
- EG.D, a.s. jako "oprávněná"
- zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1342/1, 1759/2 v k.ú. Borkovice, úplatně ve výši 6.660 Kč
- VÚD č. 500054 ze dne 20.12.2023 - předpis pohledávky ve výši 6.660 Kč (pohledávka ve výši 6.660 Kč inventarizována ke dni 31.12.2023 na účtu 311 0100)
- VÚD č. 900055 ze dne 20.12.2023 - zaúčtování na majetkový účet 031 0310 ve výši 575 Kč, na majetkový účet 031 0510 ve výši 6.085 Kč (031 0310, 031 0510/401 0901 celkem ve výši 6.660 Kč)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-7758/2023-308 - právní účinky zápisu k okamžiku 20.12.2023
- VÚD č. 500064 ze dne 31.12.2023 - přeúčtování pozemku 1342/1 na AU 031 0310
- VÚD č. 500065 ze dne 31.12.2023 - přeúčtování pozemku 1759/2 na AU 031 0510

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 13.05.2019
- Ke dni 31.10.2023 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu dle I. kategorie dodávky a služby do 300.000 Kč, stavební práce do 500.000 Kč – v pravomoci starosty, místostarosty
- VZMR na stavební práce "Oprava komunikace Jitra – Borkovice"
- Smlouva o dílo č. 13/2023 uzavřená dne 24.03.2023 se zhotovitelem VIALIT Soběslav, spol. s r.o., odhadovaná cena díla 271.002,37 Kč bez DPH

- Zápis o předání a převzetí prací ze dne 31.05.2023, popis provedených prací vč. změn: oproti SOD byly provedeny vícepráce v hodnotě 31.250 Kč bez DPH (doplnění krajnic)
- Faktura došla č. 23200350 ze dne 12.06.2023, částka 302.252,37 Kč bez DPH

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

- za rok 2022 doručena KÚ JČK dne 10.03.2023, lhůta pro podání zprávy o plnění opatření: do 28.10.2023

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 pro účetní a inventarizační účely

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 15.12.2023, usnesení č. 3, 4, 6
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 24.02.2023, usnesení č. 3, 4, 5
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 14.04.2023, usnesení č. 6, 7
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 08.12.2023, usnesení č. 5, 6

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

- za rok 2022 doručena KÚ JČK dne 25.10.2023

Účetní závěrka

- za rok 2022 schválena v ZO dne 14.04.2023, usnesení č. 7
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2022
- VÚD č. 500019 ze dne 03.04.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022, opravný účetní doklad č. 900014 ze dne 03.10.2023
- Upozornění: ÚC byl upozorněn na dodržování data uskutečnění účetního případu – v tomto případě datum schválení účetní závěrky dne 14.04.2023 má být shodný s datem přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022