



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Spisová značka: OEKO-PŘ 43913/2024/evpa

Číslo jednací: KUJCK 19130/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Borkovice, IČO 00252093

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

02.12.2024 jako dílčí přezkoumání

04.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borkovice za rok 2024** 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 29.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 482/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Mgr. Petra Smolíková – starostka

Miloš Tousek – místostarosta

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, tj. výpočet poměrových ukazatelů, byl učiněn dne 04.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)****/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZO přijalo dne 15.03.2024 usnesení č. 4 v tomto znění: " Zastupitelstvo obce schvaluje převod HV za rok 2023 do roku 2024 ve výši 2.057.560,00. Převod bude proveden účetním zápisem na příslušné účty". K převodu výsledku hospodaření došlo dnem 26.03.2024 účetním dokladem č. 5000013. Dne 27.06.2024 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku. Z uvedeného vyplývá, že rozhodnutí o převodu výsledku hospodaření bylo učiněno před schválením účetní závěrky, což je nesprávný postup, protože výsledek hospodaření nebyl v době převodu ověřen.

Závěr:

Rozhodnutí o převodu výsledku hospodaření ze dne 15.03.2024 bylo předčasné a v rozporu s běžnou praxí. Převod měl být proveden až po schválení účetní závěrky.

Správný postup.

1. Nejprve musí zastupitelstvo schválit účetní závěrku

2. Poté může zastupitelstvo rozhodnout o převodu výsledku hospodaření

V budoucnu je třeba zajistit, aby schválení účetní závěrky předcházelo rozhodnutí o převodu výsledku hospodaření a aby oba kroky byly řádně zdokumentovány a koordinovány.

Jedná se o nenapravitelnou chybu – ÚC přijal opatření, že bude postupovat dle doporučení uvedeného výše, a to zdokumentoval v zápise z jednání zastupitelstva obce dne 13.12.2024.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Popis plnění opatření:****Opatření bylo splněno: Napraveno.**

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024**➤ 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. 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

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

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec přijala z Krajského investičního fondu dotaci ve výši 2.500.000,00 Kč na akci „Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35“, a to formou krátkodobé zálohy. K vyúčtování dotace má dojít do 30 dnů od ukončení akce – dle smlouvy o dílo má být dílo ukončeno do 30.11.2024. Ke dni dílčího PH není dílo dokončeno (dle sdělení účetní obce bude uzavřen dodatek), ale záloha již není evidovaná na účtu 374 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**Ustanovení: § 3 odst. 1****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno nesprávné zaúčtování dotace (viz výše) – vyúčtování přijaté zálohy na dotaci (účet 374 Krátkodobé zálohy na transfery) ve výši 2.500.000,00 Kč proběhlo před oficiálním obdržetím oznámení o vyúčtování od poskytovatele dotace (JČK). To znamená, že účetní jednotka předčasně upravila své účetnictví, aniž by měla k dispozici relevantní doklad. Tato chyba zjištěná při dílčím PH nebyla napravena.

Při konečném PH bylo zjištěno, že skutečné stavy na účtech 374 Krátkodobé přijaté zálohy na dotaci a 388 Dohadné účty aktivní nebyly ověřeny podle inv. evidencí (§ 7 odst. 2 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů) – to je v rozporu s povinností provádět inventarizaci majetku a závazků dle zákona o účetnictví. Tímto postupem nebyl dodržen § 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, který vyžaduje, aby účetnictví podávalo pravdivý a věrný obraz o stavu účetní jednotky.

ÚC je povinen přijmout opatření k nápravě např.:

- je nutné provést opravy v účetnictví a zajistit tak správné zaúčtování dotace dle skutečného stavu
- opravit chybné zaúčtování podle správných účetních postupů
- pokud je účetní závěrka ještě otevřená, provést dodatečné zaúčtování dohadné položky na účet 388 a vrátit nesprávné vyúčtování zálohy zpět na účet 374, dokud nebude doručeno oficiální oznámení od poskytovatele dotace
- pokud je účetní závěrka již uzavřená, zvážit opravu chyb minulých let dle významnosti (účet 408 Opravy chyb minulých let)
- provést inventarizaci účtů 374 a 388 a doložit správnost údajů ke dni účetní závěrky, zajistit jejich soulad s účetní evidencí
- přijmout interní opatření k zajištění dodržování zásad inventarizace a správného časového rozlišení účetních operací
- zajistit, aby účetní jednotka pracovala výhradně s oficiálními dokumenty od poskytovatele dotace

– pokud k pochybení došlo kvůli neznalosti pravidel, doporučuji řídit se striktně postupem účtování obsažené v dopise o přidělení dotace zasláního KÚ JČK a metodickými pokyny vydanými ekonomickým odborem krajského úřadu JČK, případně zajistit proškolení odpovědných osob v oblasti účtování dotací a inventarizace.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že územní celek nezaznamenal v inventurních soupisech skutečné stavy majetku evidované na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (v účetnictví vykázán stav 662.025,14 Kč) a na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý majetek (v účetnictví je vykázán k 31.12.2024 stav 708.696,50 Kč). Tímto postupem nebyla dodržena povinnost provedení řádné inventarizace majetku. Podle ustanovení zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna inventarizaci ověřit, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví, a zaznamenat zjištěné skutečné stavy v inventurních soupisech – pokud chybí inventurní soupis, nelze prokázat, zda stav majetku v účetnictví odpovídá skutečnosti.

Povinnost ÚC přijmout opatření, např.:

- bezodkladně provést doplňující inventarizaci dotčených účtů a zajistit soulad inventurních soupisů s účetní evidencí
- přijmout opatření ke zlepšení procesu inventarizace, včetně důsledné evidence skutečných stavů majetku a závazků
- proškolit odpovědné pracovníky o zákonných povinnostech při inventarizaci majetku a závazků.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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:

Zastupitelstvo obce přijalo dne 19.01.2024 nezákonné usnesení č. 2 ve znění "Zastupitelstvo schvaluje evidenci DDHM od 10.000 Kč" – toto usnesení je v rozporu s § 14 odst. 6 Vyhlášky 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, kde je uvedeno, cit.: "Položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice...". Z uvedeného ustanovení vyplývá, že účetní jednotka může snížit dolní hranici pro evidování DDHM na účtu 028 (možnost rozhodnout o evidenci DDHM v pořizovací ceně nižší než 3 tis. Kč), ale nemůže dolní hranici zvýšit (nelze rozhodnout o evidenci DDHM až od 10 tis. Kč). Na základě nesprávného rozhodnutí zastupitelstva obce bylo z účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek vyřazen neoprávněně majetek v celkové hodnotě 896.470,66 Kč a byl přeřazen účetním dokladem č. 000500011 ze dne 29.02.2024 na podrozvahový účet 902 0300 Jiný drobný dlouhodobý majetek.

Závěr:

1. Došlo k porušení zákona o účetnictví č.563/1991Sb. a vyhlášky 410/2009Sb.

- Rozhodnutí zastupitelstva obce o změně limitu pro evidenci DDHM od 10.000 Kč bylo nezákonné, protože je v rozporu s účetními předpisy
- Neoprávněně přeřazení DDHM znamená porušení zásady věrného a poctivého zobrazení účetnictví a ovlivňuje věrný a poctivý obraz účetní závěrky (§ 7 zákona č. 563/1991Sb.)

2. Jsou nesprávně vykázána aktiva v rozvaze

- Přesunutím majetku na podrozvahový účet 902 došlo ke snížení hodnoty aktiv v rozvaze (neoprávněně se snížila účetní hodnota dlouhodobého majetku o 896.470,66 Kč (popř. o částku 889.556,66 Kč – po vyřazení nefunkčního

stanu v pořizovací hodnotě 6.914,00 Kč) ve sloupci drobný dlouhodobý hmotný majetek – to vede ke zkreslení skutečné majetkové hodnoty obce

ÚC je povinen bezodkladně přijmout opatření k nápravě chyb, např.:

– informovat zastupitelstvo, že usnesení č. 2 ze dne 19.01.2024 bylo přijato v rozporu s účetními předpisy a musí být zrušeno a případně přijato nové, které bude v souladu s účetními předpisy (ÚJ je povinna vést DDHM v souladu se zákonem č. 563/1991Sb. a Vyhláškou č. 410/2009 Sb.)

– vrátit DDHM zpět na účet 028, aby rozvaha správně zobrazovala stav aktiv

– vytvořit vnitřní předpisy obce k evidenci majetku, aby odpovídaly zákonným požadavkům

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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

Byl přezkoumán celý rozpočtový proces, tj. sestavení, obsah, schválení a zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, změn rozpočtu a závěrečného účtu – v této oblasti nebyla zjištěna žádná pochybení. Stanovená pravidla hospodaření s finančními prostředky byla dodržena. Konkrétní příjmy a výdaje byly přezkoumány v rámci ostatních předmětů přezkoumání – výběr vzorku k přezkoumání byl proveden na základě odborného úsudku přezkoumávajícího. Přezkoumané písemnosti jsou uvedeny v Příloze zápisu.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

ÚC nezřídil žádné peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

ÚC 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

ÚC nesdružuje žádné prostředky.

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

ÚC nepřijal do rozpočtu tyto 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

ÚC přijal do rozpočtu transfery podléhající vyúčtování - přezkoumané písemnosti jsou uvedeny v Příloze.

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
ÚC zadal VZMR nad 500 tis. Kč pod názvem: "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35" – kontrola dle vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek, III. kategorie viz přezkoumané písemnosti uvedené v Příloze.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
ÚC přijal k 31.12.2024 celkem 144 dodavatelských faktur v celkové hodnotě plnění 8.688.287,46 Kč – všechny faktury byly zaplacený.
ÚC vystavil k 31.12.2024 celkem 11 odběratelských faktur v celkové hodnotě plnění 124.256,00 Kč – všechny faktury byly zaplacený.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za závazky těchto osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek.
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 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 15.03.2024

Opatření splněno dne: 04.02.2025

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce ukládá účetním odstranit nedostatky v tomto účetním období. Napraveno opravnými UD č. 900001 a 900002 ze dne 15.02.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 15.03.2024

Opatření splněno dne: 04.02.2025

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce ukládá účetním odstranit nedostatky v tomto účetním období. Účetní jednotka vyřadila nedobytné pohledávky a přeúčtovala na podrozvahový účet 905 300 (UD č. 000500038 ze dne 31.12.2024, 8.972,20 – pohledávky za vodné 2016, 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 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 neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (nesprávné)

➤ **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (nesprávné, neúplné)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (nesprávné)
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (nesprávné)

➤ **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

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:

- Neoprávněné vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku snižuje hodnotu aktiv a zkresluje účetní závěrku obce - může vystavit obec riziku sankcí dle zákona č. 563/1991 S., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,49 %
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: 4.228.942,46 Kč

České Budějovice dne 10.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

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

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

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

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

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

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

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách (15 dní před projednáním): od 14.11.2023 do 30.11.2024

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 31.10.2024 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření v kompetenci starostky obce

Schválený rozpočet

- ROZPOČET NA ROK 2024 schválen jako přebytkový (ponechte správnou odpověď):
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 2 ze dne: 08.12.2023
- PŘÍJMY: 5.556.400,00 Kč
- VÝDAJE: 5.425.373,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ:
- Pol. 8115: 131.027,00 Kč (přebytek)
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení): od 08.12.2023 do 31.12.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR 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
- ---
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (NSVR) obce na roky: 2026–2027
- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách a na ÚD: od 25.11.2024 do 11.12.2024
-
- DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY:
- 455 DLOUHODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY: konečný stav k 31.10.2024: 3.000,00 Kč (kauce pohostinství)

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): od 27.02.2024 dosud
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. ... ze dne: 15.03.2024, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem: ANO byly zjištěny chyby
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení) od: 19.03.2024...

Faktura

- Název zakázky: "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35"
- DFA č. 24/100064, vystavena dne 02.06.2024, Dodavatel: Kancelář projektového poradenství s.r.o., IČ: 07182651, Označení dodávky: zpracování žádosti o dotaci, Celkem k úhradě: 7.000,00 Kč
- Předpis: UD č. 000100064 ze dne 02.06.2024 (518 0700/DAI3210030)
- Úhrada: BV ČSOB č. 2024/6, Odchozí úhrada ve výši 7.000,00 Kč – UD č. 000420193 ze dne 11.06.2024 (par. 6171/pol. 5166)
-
- DFA č. 24/00093, vystavena dne 07.08.2024, Dodavatel: Česká vodohospodářská s.r.o., IČ: 26868393, Označení dodávky: zpracování textové části zadávací dokumentace pro výběr dodavatele stavby, administrace VŘ na dodavatele stavby, Celkem k úhradě: 18.150,00 Kč
- Předpis: UD č.100093 ze dne 07.08.2024 (518 0700/DAI3210030)

- Úhrada: BV ČSOB č. 2024/8, Odchozí úhrada ve výši 18.150,00 Kč – UD č. 000420249 ze dne 19.08.2024 (par. 3613/pol. 6119)
-
- DFA č. 2024018, vystavena dne 11.09.2024, Dodavatel: ŠWESKA GROUP s.r.o, IČ: 28125 681, Označení dodávky – stavební práce dle SOD č. 7/24 – ČÁST 1, Celkem k úhradě: 968.000,00 Kč
- Předpis: UD č.100102 ze dne 11.09.2024(042 0100/DAI321 0100)
- Úhrada: BV ČSOB č. 2024/9, Odchozí úhrada ve výši 968.000,00 Kč – UD č. 420269 ze dne 17.09.2024 (par. 3613/pol. 6121)
-
- DFA č. 2024020, vystavena dne 11.09.2024, Dodavatel: ŠWESKA GROUP s.r.o, IČ: 28125 681, Označení dodávky – stavební práce dle SOD č. 7/24 – ČÁST 2, Celkem k úhradě: 1.573.000,00 Kč
- Předpis: UD č.100114 ze dne 08.10.2024(042 0100/DAI321 0100)
- Úhrada:
- BV ČSOB č. 2024/10, Odchozí úhrada ve výši 1.500.000,00 Kč ze dne 21.10.2024 – UD č. 420294 ze dne 21.10.2024 (par. 3613/pol. 6121)
- BV ČSOB č. 2024/10, Odchozí úhrada ve výši 73.000,00 Kč ze dne 22.10.2024 – UD č. 420296 ze dne 22.10.2024 (par. 3613/pol. 6121)

Faktura

- DFA č. 2024578 vystavena dne 18.07.2024, Dodavatel: Diakonie Broumov, sociální družstvo, IČO: 492 89 977, Označení dodávky: 1 ks kontejneru, Celkem k úhradě: 29.737,90 Kč
- Předpis (558): UD č. 000100082 ze dne 18.07.2024
- BV ČSOB č. 2024/7, Odchozí úhrada ve výši 29.737,90 Kč – UD č. 000420223 ze dne 22.07.2024 (par. 3723/pol. 5169) - opr. doklad č. 900024 ze dne 30.11.2024 (opr. položka na 5137)
- Zařazení do majetku (028): UD č. 000500016 ze dne 18.07.2024

Hlavní kniha

- 10/2024, 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 13.12.2024
- Inventarizační zpráva obce Borkovice za rok 2024
- Školení členů inv. komise ze dne 18.12.2024
- Podpisové vzory inv. komise
- Seznam inv. soupisů:
- 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- Přírůstky: 0,00 Kč
- Úbytky: 0,00 Kč
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- Přírůstky: 0,00 Kč
- Úbytky: 0,00 Kč
- 021 – Stavby
- 081 Oprávky ke stavbám
- Přírůstek: 7.445.920,28 Kč (technické zhodnocení (TZ) čp. 35, st. parc. č. 7 v k.ú. Borkovice – "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti čp. 35"
- protokol o technickém zhodnocení, Název: Budova obecní hospody čp. 35 na st. parcele č. 7, Popis zhodnocení: Stavební úpravy objektu obč. vybavenosti č. 35, Datum zhodnocení: 18.12.2024, Částka transferu: 2.500.000,00 Kč

- Karta majetku, Inv. č. 1, Název: Budova obecní hospody čp. 35 na st. parcele č. 7, SU 021 0300 Budovy nebytové, Účetní cena: 544.927,00 Kč, Technické zhodnocení: 7.445.920,28 Kč, Datum pořízení: 18.12.2024
- Úbytek: 0,00 Kč
- 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- Přírůstky: 0,00 Kč
- Úbytky: 0,00 Kč
- 031 – Pozemky
- Přírůstky: 0,00 Kč
- Úbytky: 0,00 Kč
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 132 – Zboží na skladě (pohledy)
- Přírůstky: 0,00 Kč
- Úbytky: 194,40 Kč
- 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků
- AU 231 0100 Výpis z účtu ČSOB č. 2024/12: Konečný zůstatek: 4.002.983,25 Kč
- AU 231 0200 Výpis z účtu ČNB č. 12: Konečný zůstatek: 228.985,71 Kč
- AU 231 0110 Výpis z účtu ČSOB č. 2024/11 - spořicí účet, Konečný zůstatek: 15.209.045,95 Kč
- AU 231 0210 Výpis z účtu ČNB č. 1 – termínovaný vklad, Konečný zůstatek: 1.500.000,00 Kč
- 261 – Pokladna – Konečný zůstatek: 15.805,00 Kč
- Doloženo:
- Výčetka platidel
- Pokladní kniha za období 12/2024
- 262 – Peníze na cestě
- 311 – Odběratelé
- 194 – Opravné položky k odběratelům
- 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy
- Doloženo platebními kalendáři E.on
- 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 319 – Pohledávky z přerozdělovaných daní
- Doloženo Přiznání k dani z příjmů právnických osob
- 321 – Dodavatelé
- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Sociální zabezpečení
- 337 – Zdravotní pojištění
- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní daně, poplatky a obdobná plnění
- 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, Zůstatek 64.609,00 Kč
- 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- 902 Jiný drobný majetek

Kniha došlých faktur

- ÚC přijal k 31.10.2024 celkem 125 dodavatelských faktur v celkové hodnotě plnění 3.798.837,01 Kč – všechny faktury byly zaplacený.

- ÚC přijal k 31.12.2024 celkem 144 dodavatelských faktur v celkové hodnotě plnění 8.688.287,46 Kč – všechny faktury byly zaplacený.

Kniha odeslaných faktur

- ÚC vystavil k 31.10.2024 celkem 10 odběratelských faktur v celkové hodnotě plnění 144.122,00 Kč – zbývá uhradit 13.961,50 Kč
- ÚC vystavil k 31.12.2024 celkem 11 odběratelských faktur v celkové hodnotě plnění 124.256,00 Kč – všechny faktury byly zaplacený.

Odměňování členů zastupitelstva

- Obec s trvalým pobytem na území ÚSC k 01. 01.2022: do 300 obyvatel
- Počet členů zastupitelstva: 9
- Schválení poskytnutí odměn neuvolněným členům zastupitelstva usnesením ZO č. 15,16,17 ze dne 21.10.2022
- Kontrola poskytnutí odměn dle souhrnných mzdových listů za období 1-10/2024:
- os. č. 281 – neuvolněná starostka
- os. č. 280 – neuvolněný místostarostka
- os. č. 286 – předseda KV
- os. č. 287 – člen KV

Příloha rozvahy

- k 31.10.2024, k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.10.2024, k 31.12.2024

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 000500024 ze dne 01.09.2024 – vyřazení stavu v pořizovací hodnotě 6.914,00 Kč

Účetnictví ostatní

- Podklady pro schválení účetní závěrky ÚC:
- Rozvaha k 31.12.2023
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023
- Příloha k 31.12.2023
- Inventarizační zpráva k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024
- Zpráva o výsledku PH za rok 2023
- Schválení účetní závěrky – usnesení ZO ze dne 27.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 27.06.2024
- Stavová zpráva/Protokol o uskutečněném přenosu dat ze dne 01.07.2024 (zaslání do CSÚIC)
- Převedení výsledku hospodaření na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – zisk ve výši: 2.057.560,17 Kč – UD č. 0005000013 ze dne 26.03.2024 a opr. UD č. 000900008 ze dne 24.04.2024

Účtový rozvrh

- na rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2024, k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2024, k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Schválení poskytnutí daru: usnesení ZO č. 6 ze dne 27.09.2024
- Darovací smlouva ze dne 01.10.2024
- Dárce: obec Borkovice
- Obdarovaný: obec Široká Niva, IČO: 00296406
- Účel smlouvy: finanční dar ve výši 50.000,00 Kč

- Předpis závazku: UD č. 500025 ze dne 22.10.2024 (MD 572 0300/DAI345)
- Úhrada: BV ČSOB č. 2024/10, Odchozí úhrada ve výši 50.000,00 Kč ze dne 01.10.2024 – UD č. 420278 ze dne 01.10.2024 (par. 5319/pol. 5321)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Krajského investičního fondu označení smlouvy SDO/OEKO/943/24
- III. Účel a charakter dotace, doba, v níž má být účelu dosaženo
- 1. Účelem dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci akce „Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35“.
- 2. Akce bude realizována do 31.12.2024. Ukončení akce je rovněž konečným termínem, kdy má být dosaženo účelu dotace.
- 3. Pokud nebude akce zahájena nejpozději do 31. 8. 2024 má poskytovatel možnost smlouvu vypovědět.
- 4. Užití dotace kraje na realizaci akce proběhne nejpozději do 31.12.2024.
- IV. Výše dotace a vyplacení dotace 1. Příjemci bude poskytnuta dotace jednorázově ve výši 2.500.000,00 Kč, přičemž tato částka představuje podíl 34,63 % z celkového rozpočtu akce.
- VII. Vyúčtování a vypořádání dotace 1. Po ukončení akce předloží příjemce poskytovateli, tj. Odboru ekonomickému, nejpozději do 30 dnů ode dne jejího ukončení závěrečnou zprávu o jejích výsledcích včetně vyúčtování dotace. Součástí vyúčtování je přehled dokladů o uskutečněných výdajích souvisejících se zajištěním akce, přičemž v přehledu příjemce označí doklady, týkající se výdajů realizovaných z dotace rozpočtu kraje.
-
- Příjem dotace:
- Podmíněná pohledávka (MD915 0300/Dal 999 0915: UD č. 000500015 ze dne 17.06.2024
- Odúčtování z podrozvahy: UD č. 000500017 ze dne 30.07.2024
- Přijetí zálohy na transfer (374): BV ČSOB č. 2024/7, Příchozí úhrada ve výši 2.500.000,00 Kč – UD č. 000420235 ze dne 30.07.2024 (pol. 4222, UZ: 725)

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

- nebylo realizováno

Smlouvy o věcných břemenech

- SMLOUVA o zřízení služebnosti ze dne 06.02.2024
- Povinná: Jihočeský kraj – Správa a údržba silnic Jihočeského kraje
- Oprávněná: obec Borkovice
- Zatížený pozemek: parc. č. 1772/1, ostatní plocha, silnice ve výlučném vlastnictví povinného
- Předmět smlouvy: právo umístění sjezdu na pozemek parc. č. 299/11 v k.ú. Borkovice ve vlastnictví obce Borkovice
- Poplatek: bezúplatně
- Dne 04.11.2024 byl Katastrálnímu úřadu pro JČK doručen návrh na vklad
- Dne 07.11.2024 Výzva k odstranění nedostatků návrhu na vklad, a to ve lhůtě 30 dnů zasláná Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor
- Zařazení věcného práva na účet 028 0100/088 0100 – UD č. 500027 ze dne 04.11.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název zakázky: "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35" – kontrola dle vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek, III. kategorie
- 1 Zadávací dokumentace – výzva k podání nabídky (včetně doručenek z datové schránky), Přílohy k zadávací dokumentaci (v el. podobě):
- - Krycí list nabídky
- - Čestné prohlášení dodavatele o splnění základní způsobilosti
- - Obchodní podmínky – Smlouva o dílo
- - Prohlášení o neexistenci střetu zájmů

- - Projektová dokumentace vč. stavebního povolení
- - Soupis stavebních prací, dodávek, služeb
- Lhůta výstavby: do 30.11.2024
- Předpokládaná hodnota VZ: 5.966.721,99 Kč bez DPH, tj. 7.219.733,61 Kč vč. DPH 21 %
- Lhůta pro podání nabídky: 18.06.2024
- 2. Jmenování hodnotící komise
- 3. Protokol o otevírání obálek ze dne 18.06.2024
- - Příloha: Prohlášení ke střetu zájmů
- 4. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.06.2024
- 5. Zápis ze zasedání ZO Borkovice č. 16 ze dne 27.06.2024 – schválení výběru dodavatele a podpisu smlouvy
- 6. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele (včetně doručenek do DS) ze dne 01.07.2024
- 7. Potvrzení o uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele
- 8. Podané nabídky účastníků výběrového řízení (samostatně)
 1. ŠWESKA GROUP s.r.o., IČ: 281 25 681
 2. Edosmat s.r.o., IČ: 080 35 776
 3. Jiří Hajíček, IČ: 632 69 431
- + CD s ele. verzí pořízené dokumentace (vč. uzavřené smlouvy o dílo)
- SMLOUVA O DÍLO ze dne 03.07.2024 – zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.07.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 13.05.2019
- 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