

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU OBCE BORŠICE U BLATNICE ZA ROK 2024

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů a o hospodaření s majetkem za rok 2024

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2024	% plnění k uprav.rozpočtu
Třída 1 – Daňové příjmy	15 248 500,00	16 783 000,00	17 618 378,46	104,98
Třída 2 – Nedaňové příjmy	1 651 000,00	1 732 000,00	1 632 947,07	94,28
Třída 3 – Kapitálové příjmy	0,00	361 000,00	490 078,00	135,76
Třída 4 – Přijaté transfery	260 500,00	6 050 000,00	1 620 320,00	26,78
Příjmy celkem po konsolidaci	17 160 000,00	24 926 000,00	21 361 723,53	85,70
Třída 5 – Běžné výdaje	16 375 000,00	19 417 000,00	15 802 661,15	81,39
Třída 6 – Kapitálové výdaje	5 924 000,00	10 059 000,00	6 167 192,88	61,31
Výdaje celkem po konsolidaci	22 299 000,00	29 476 000,00	21 969 854,03	74,53
Saldo: Příjmy - výdaje	- 5 139 000,00	- 4 550 000,00	608 130,50	
Změna stavu krátkod. prostředků (přebytek hospod.minulých let)	5 139 000,00	4 550 000,00	-608 130,50	
Financování celkem po konsol.	5 139 000,00	4 550 000,00	-608 130,50	

V příloze jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby: „Hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024 – příjmy“, „Hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024 – výdaje“ a „Inventarizační zpráva“.

K nahlédnutí na obecním úřadě jsou výkazy:

Fin 2-12 M, Rozvaha, Příloha k rozvaze, Výkaz zisku a ztráty. Tyto výkazy obsahují údaje o stavu a vývoji majetku za běžný rok, včetně popisu významných vlivů na změny stavu.

2) Stav sociálního fondu

Sociální fond nemá zřízen samostatný bankovní účet. Příjmy i výdaje jsou účtovány na běžném účtu prostřednictvím účtu 419.

Počáteční stav k 01.01.2024	372 187,50
Příjmy (5 % příděl)	211 450,00
Výdaje (stravné, rekreace, vitamíny, ošatné, kultura)	120 971,00
Konečný stav k 31.12.2024	462 666,50

3) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

Hospodářský výsledek u Mateřské školy Boršice u Blatnice, příspěvkové organizace za r. 2024 byl v hlavní činnosti 157 779,10 Kč a v doplňkové činnosti 11 379,00 Kč.

Hospodářský výsledek u Základní školy Boršice u Blatnice, příspěvkové organizace za r. 2024 byl 0,00 Kč.

4) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu obce za rok 2024 činily celkem 1 610 320,00 Kč. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání je zpracováno v tabulce. Dotace byly čerpány v souladu s podmínkami poskytovatele. Dotace byly řádně vyúčtovány.

poskytovatel	účel	ÚZ	Položka	poskytnuto	čerpáno	%
KÚZK	Neinv. přijaté transfery z VPS – volby do EP, - volby do ZO krajů	98348	4111	32 000,00	31 504,97	98,45
		98193	4111	31 500,00	31 500,00	100,00
KÚZK MV	Investiční přijaté transfery nákup dopr. automobilu, nákup dopr. automobilu	00020	4222	300 000,00	300 000,00	100,00
		14502	4216	450 000,00	450 000,00	100,00
KÚZK	autom. závlahový systém	00150	4222	428 000,00	428 000,00	100,00
KÚZK	Výkon státní správy	-	4112	250 500,00	250 500,00	100,00
MPSV-ÚP	Aktivní politika zaměstnanosti	104 5 13022	4116	69 057,00	69 057,00	100,00
		104 1 13022	4116	20 943,00	20 943,00	100,00
KÚZK	Ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích	29015	4116	28 320,00	28 320,00	100,00
				1 610 320,00	1 609 824,97	

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Boršice u Blatnice, dne 05.02.2025

Plné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024 je zveřejněno na elektronické úřední desce a je přílohou k závěrečnému účtu.

Bohuslav Vávra
starosta obce


OBEC
BORŠICE U BLATNICE
PSČ: 687 63
okres Uherské Hradiště

HOSPODAŘENÍ OBCE BORŠICE u Blatnice za rok 2024

PŘÍJMY

§	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění	%
	1111	Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	2 200 000,00	2 559 000,00	2 758 406,23	107,79
	1112	Daň z příjmu fyzických osob placená poplatníky	170 000,00	170 000,00	202 243,98	118,97
	1113	Daň z příjmu fyzických osob vybíraná srážkou	550 000,00	608 000,00	628 836,36	103,43
	1121	Daň z příjmů právnických osob	3 600 000,00	3 200 000,00	3 895 614,16	121,74
	1122	Daň z příjmu právnických osob za obec	700 000,00	700 000,00	501 600,00	71,66
	1211	Daň z přidané hodnoty	6 900 000,00	7 744 000,00	7 818 126,54	100,96
	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	1 000,00	1 000,00	103,36	10,34
	1341	Poplatek ze psů	18 000,00	18 000,00	18 050,00	100,28
	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 000,00	1 000,00	660,00	66,00
	1345	Poplatek za obecní systém odp. hospodářství a poplatek za odkládání kom. odpadu z nemovité věci	510 000,00	510 000,00	501 190,00	98,27
	1361	Správní poplatky	8 500,00	9 000,00	12 200,00	135,56
	1381	Daň z hazardních her	80 000,00	33 000,00	32 450,84	98,34
	1382	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z VHP	0,00	0,00	9,17	0,00
	1386	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou tech. her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0,00	91 000,00	91 559,96	100,62
	1387	Příjem z daně z technický her neprovozovaných prostřednictvím internetu	0,00	44 000,00	44 779,29	101,77
	1511	Daň z nemovitých věcí	510 000,00	1 095 000,00	1 112 548,57	101,60
	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	0,00	63 500,00	63 500,00	100,00
	4112	Neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu	250 500,00	250 500,00	250 500,00	100,00
	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	118 000,00	118 320,00	100,27
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	10 000,00	10 000,00	10 000,00	100,00
	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	0,00	4 880 000,00	450 000,00	9,22
	4222	Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	728 000,00	728 000,00	100,00
1031	2111	Lesní hospodářství	600 000,00	600 000,00	354 000,00	59,00
2321	2132	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaaly	70 000,00	70 000,00	72 817,80	104,03
2411	2111	Záležitosti pošt	204 000,00	204 000,00	217 162,62	106,45
3319	2132	Ostatní záležitosti kultury	20 000,00	20 000,00	21 038,00	105,19
3326	2132	Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	20 000,00	20 000,00	22 669,00	113,35
3341	2111	Rozhlas a televize	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00
3511	2111	Všeobecná ambulantní péče	7 000,00	15 000,00	15 609,00	104,06
3612	2132	Bytové hospodářství	197 000,00	197 000,00	211 200,08	107,21
3613	2132	Nebytové hospodářství	56 000,00	56 000,00	60 945,24	108,83

§	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění	%
3632	2132	Pohřebnictví	0,00	0,00	338,00	0,00
3639		Komunální služby a územní rozvoj	255 000,00	255 000,00	457 542,03	179,43
3722	2111	Příjmy z poskytování služeb	62 000,00	62 000,00	62 194,00	100,31
3723	2111 2324	Sběr a svoz ostatních odpadů	3 000,00	3 000,00	15 951,16	531,71
3727	2324	Prevence vzniku odpadů	150 000,00	227 000,00	239 398,70	105,46
5512	3113	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0,00	357 000,00	357 000,00	100,00
6112	2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	0,00	0,00	2 488,00	0,00
6310	2141 2142	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	5 000,00	5 000,00	5 071,44	101,43
6320	2322	Příjem z pojistných plnění	0,00	0,00	5 600,00	0,00
		PŘÍJMY CELKEM	17 160 000,00	24 926 000,00	21 361 723,53	85,70
tř. 8	8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (přebytek hospodaření z minulých let)	5 139 000,00	4 550 000,00	608 130,50	13,37
		CELKEM (PŘÍJMY + tř. 8 FINANCOVÁNÍ)	22 299 000,00	29 476 000,00	21 969 854,03	40,78

Vyvěšeno: 25.02.2025

Sňato: 14.03.2025

OBECNÍ ÚŘAD
 387 63 BORŠICE u Blatnice
 okres Uherské Hradiště

Bohuslav Vávra
 starosta obce

O B E C
BORŠICE U BLATNICE
 PSČ: 887 63
 okres Uherské Hradiště

HOSPODAŘENÍ OBCE BORŠICE u Blatnice za rok 2024

VÝDAJE

§	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění	%
1031	Lesní hospodářství	600 000,00	600 000,00	389 454,43	64,91
1036	Správa v lesním hospodářství	100 000,00	100 000,00	90 804,68	90,80
2212	Silnice-místní komunikace	2 000 000,00	2 000 000,00	354 590,02	17,73
2219	Ostat. záležitosti pozemních komunikací	600 000,00	650 000,00	580 676,00	89,33
2292	Dopravní obslužnost	85 000,00	85 000,00	80 800,00	95,06
2310	Pitná voda	50 000,00	50 000,00	13 372,00	26,74
2321	Odvádění a čištění odpadních vod	2 000 000,00	2 000 000,00	966 338,00	48,32
2342	Protierozní ochrana	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
2411	Záležitosti pošt	230 000,00	458 000,00	438 954,57	95,84
3111	Mateřská škola	978 000,00	978 000,00	973 000,00	99,49
3113	Základní škola	1 225 000,00	1 225 000,00	1 220 000,00	99,59
3314	Činnosti knihovnické	60 000,00	70 000,00	62 125,79	88,75
3319	Kulturní dům	250 000,00	290 000,00	281 875,85	97,20
3322	Kulturní památky	20 000,00	70 000,00	53 453,09	76,36
3326	Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	100 000,00	100 000,00	35 181,02	35,18
3330	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	50 000,00	350 000,00	350 000,00	100,00
3341	Místní rozhlas	5 000,00	25 000,00	16 447,50	65,79
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	0,00	34 000,00	27 977,12	82,29
3392	Zájmová činnost v kultuře	100 000,00	100 000,00	20 014,00	20,01
3399	Záležitosti kultury	300 000,00	300 000,00	285 557,57	95,19
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	150 000,00	150 000,00	39 586,40	26,39
3419	Tělovýchovná činnost	750 000,00	2 050 000,00	1 997 892,00	97,46
3421	Využití volného času dětí	50 000,00	50 000,00	220,00	0,44
3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace	50 000,00	50 000,00	3 000,00	6,00
3511	Všeobecná ambulantní péče	40 000,00	40 000,00	16 135,00	40,34
3612	Bytové hospodářství	10 000,00	35 000,00	13 852,00	39,58
3613	Nebytové hospodářství	30 000,00	30 000,00	27 048,82	90,16
3631	Veřejné osvětlení	450 000,00	670 000,00	638 269,20	95,26
3632	Pohřebnictví	50 000,00	50 000,00	9 772,00	19,54
3636	Územní rozvoj	4 000,00	18 500,00	18 392,00	99,42

§	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění	%
3639	Komunální služby a územní rozvoj obce	1 700 000,00	1 700 000,00	1 138 559,44	66,97
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	650 000,00	650 000,00	643 388,18	98,98
3723	Sběr a svoz ostatních odpadů	350 000,00	350 000,00	313 036,30	89,44
3729	Ostatní nakládání s odpady	150 000,00	3 330 000,00	1 808 361,10	54,31
3742	Chráněné části přírody	20 000,00	20 000,00	3 766,00	18,83
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 700 000,00	1 870 000,00	1 388 890,96	74,27
4341	Ostatní sociální péče	20 000,00	20 000,00	5 000,00	25,00
5212	Ochrana obyvatelstva	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
5272	Činnost orgánů krizového řízení na územní úrovni a dalších územních správních úřadů v oblasti krizového řízení	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
5311	Bezpečnost a veřejný pořádek	0,00	663 000,00	662 369,00	99,90
5512	Požární ochrana	1 550 000,00	1 755 000,00	1 734 928,68	98,86
6112	Místní zastupitelské sbory	1 750 000,00	1 750 000,00	1 665 106,18	95,15
6115	Volby do zastupitelstev krajů	0,00	31 500,00	31 500,00	100,00
6117	Volby do Evropského parlamentu	0,00	32 000,00	31 504,97	98,45
6171	Činnost místní správy	2 800 000,00	3 400 000,00	3 125 703,56	91,93
6310	Služby peněž. ústavů	12 000,00	13 000,00	12 924,20	99,42
6320	Pojištění funkčně nespecifikované	70 000,00	70 000,00	69 262,00	98,95
6399	Platby daní a poplatků	1 000 000,00	1 000 000,00	294 561,00	29,46
6402	Finanční vypořádání minulých let	0,00	3 000,00	2 135,40	71,18
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	115 000,00	115 000,00	34 068,00	29,62
	VÝDAJE	22 299 000,00	29 476 000,00	21 969 854,03	74,53

Vyvěšeno: 25.02.2025

Sňato: 14.03.2025

OBE CNÍ ÚŘAD
687 63 BORŠICE u Blatnice
okres Uherské Hradiště

Bohuslav Vávra
starosta obce

O B E C
BORŠICE U BLATNICE
IČO: 687 63
okres Uherské Hradiště

Inventarizační zpráva

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., Českými účetními standardy a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici pro provedení inventarizace byla provedena inventarizace veškerého majetku

Fyzická inventura byla provedena dne: 31.12.2024

Dokladová inventura byla provedena dne: 24.01.2025

Tato inventarizační zpráva byla vypracována na základě dílčích inventarizačních zpráv.

Inventarizaci provedla inventarizační komise ve složení:

předseda: Ing. Marek Dula 290
členové: Mgr. Roman Trojek 360
 Martin Halík 323

Inventarizace byla provedena u:

- obecního úřadu
- domu lidových tradic čp. 132
- místní lidové knihovny
- zdravotního střediska čp. 157
- bývalého zdravotního střediska čp. 153
- požární zbrojnice
- mateřské školy - školní jídelny
- základní školy
- kulturního domu
- budovy č.p. 307 (budova bývalé České pošty)

Předmětem inventarizace byl:

- investiční majetek nad 40 000,-- Kč (022)
- drobný hmotný investiční majetek od 1 000,-- do 40 000,-- Kč (028)
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)
- umělecká výtvarná díla (032-inv. soupis č. 5)
- dokladová kontrola účtů
- přísně zúčtovatelné tiskopisy (263)

Z dílčích inventarizačních zpráv vyhotovených pro jednotlivá zařízení vyplynulo následující:

Skutečné stavy byly odsouhlaseny na základě inventurních soupisů a provedeno odsouhlasení s inventurními knihami, pokladní knihou, pozemky dle evidence, která je vedena v programu EMA, pohledávky dle knihy pohledávek a knihou vydaných faktur, závazky dle knihy došlých faktur.

O provedené inventarizaci byly učiněny do příslušných knih inventarizační poznámky. Rovněž byla provedena dokladová kontrola účtů a byla odsouhlasena na Rozvahu k 31.12.2024. Součástí dílčích inventarizačních zápisů jsou inventurní soupisy.

Přípravě inventarizace byla ze strany vedoucích jednotlivých zařízení věnována náležitá pozornost. Inventarizace byla provedena za přítomnosti vedoucích jednotlivých zařízení, ředitelky MŠ, ředitelky ZŠ, zástupce SDH a kulturního domu, pracovnice Pošty Partner. Při inventarizaci nebylo shledáno závad.

Pokladní hotovost u obecního úřadu byla k 31.12.2024 nulová.

Přísně zúčtovatelné tiskopisy - odsouhlaseny se skutečností dle evidence v knize

Hmotný investiční majetek nad 40 000,-- Kč k 31.12.2024

kulturní dům	Kč	0,00
školní jídelna	Kč	436 941,60
základní škola	Kč	59 290,00
sbor dobrovolných hasičů	Kč	6 457 407,30
dům lidových tradic	Kč	44 400,00
obecní úřad	Kč	11 690 964,27
022 celkem	Kč	18 689 003,17

Drobný hmotný investiční majetek od 1 000,-- do 40 000,-- Kč k 31.12.2024

kulturní dům	Kč	363 251,99
zdravotní středisko v čp. 157	Kč	377 013,00
zdravotní středisko - byt č. 153	Kč	8 052,00
sbor dobrovolných hasičů	Kč	712 613,64
místní lidová knihovna	Kč	191 543,00
dům lidových tradic	Kč	449 828,00
základní škola	Kč	307 373,00
obecní úřad	Kč	1 492 867,20
Pošta Partner	Kč	60 054,48
028 celkem	Kč	3 962 596,31

Dokladová kontrola účtů – nebylo shledáno rozdílů

inventurní položka (účet)	související inventurní položky (účet)	vymezení	Částka Kč	Příl.
012		Nehmotné výsledky výzkumu	97 000,00	1.
018	078	DDNM	283 032,80	2.
019		Ost.dlouhod.nehmot. majetek - ÚP	713 610,00	3.

021		Stavby	147 264 244,87	4.
022		Samostatné movité věci nad 40 tis.	18 689 003,17	5.
028	088	DDHM 1 – 40 tis.	3 962 596,31	6.
031		Pozemky	31 680 055,52	7.
032		Kulturní předměty	357 668,00	8.
042		Nedokončený dlouhodobý majetek	5 747 555,20	9.
069		Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 169 000,00	10.
231		Účty celkem	25 240 510,69	11.
231 0040		Účet u KB	13 180 658,35	
231 0050		Účet u ČNB	12 059 852,34	
261		Pokladna	0,00	12.
263		Ceniny (stravenky)	170 100,00	13.
281		Krátkodobé úvěry	0,00	
311		Vydané faktury	44 636,53	14.
311 0100		Nájem z bytů	0,00	
311 0200		Nájem z pozemků	0,00	
311 0300		Nájem z nebytových prostor	0,00	
311 0400		Nájem ČOV a kanalizace	0,00	
314		Krátkodobé poskytnuté zálohy	342 200,00	15.
315		Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	16.
315 0010		Poplatek za TDO	0,00	
315 0020		Poplatek za psů	0,00	
315 0090		Poplatky z hrobů	0,00	
321		Dodavatelé	92 006,58	17.
324		Krátkodobě přijaté zálohy	18 000,00	18.
331		Zaměstnanci	445 542,00	19.
335		Pohledávky za zaměstnanci	0,00	20.
336		Zúčtování s instit. sociálního pojištění	159 056,00	21.
337		Zúčtování s instit. zdravotního pojištění	72 988,00	22.
342		Jiné přímé daně	56 010,00	23.
343		Daň z přidané hodnoty	46 265,00	24.
345		Závazky k osobám mimo vybr.vl.inst.	0,00	25.
346		Pohledávky za ústředními rozpočty	0,00	26.
347		Závazky k vybr. ústředním vlád. instit.	0,00	27.
348		Pohledávky za vybran.místn.vlád.instit.	0,00	28.
349		Závazky k vybran. vlád. institucím	0,00	29.
373		Krátkodobé poskytnuté zálohy na trans.	0,00	30.
374		Přijaté zálohy na transfery	495,03	31.
377		Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	32.
378		Ostatní krátkodobé závazky	0,00	33.
384		Výnosy příštích období	10 286,00	34.
388		Dohadné účty aktivní	0,00	
389		Dohadné účty pasivní	342 200,00	35.
401		Jmění účetní jednotky	84 542 066,29	36.
403		Transfery na pořízení dlouh.majetku	52 257 275,30	37.
406		Oceň. rozdílů při prvotním použití met.	21 764 690,16	38.
419		Sociální fond	462 666,50	39.
451		Dlouhodobé úvěry	0,00	
452		Přijaté návrat. finan. výpom.dlouh.	0,00	
455		Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	

459		Ostatní dlouhodobé závazky	11 510,00	40.
469		Ostatní dlouhodobé pohledávky	4 000,00	41.
471		Dlouhod. poskytnuté zálohy na transf.	16 200,00	42.
909		Ostatní majetek (PO MŠ a ZŠ)	3 458 132,52	43.
955		Ost. dlouhod. podmíněné pohl. z transf.	0,00	

Skutečný stav souhlasil s inventurním soupisem a se stavem v inventární knize. U majetku nebylo zjištěno inventarizačních rozdílů. Nebylo nutné ukládat žádné opatření.

Prohlášení inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici pro provedení inventarizace
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace

Dne: 24.01.2025

OBEC
BORŠICE U BLATNICE
PSČ: 687 63
okres Uherské Hradiště

.....
Ing. Marek Dula
předseda inventarizační komise:

.....
Mgr. Roman Trojek
člen inventarizační komise:

.....
Martin Halík
člen inventarizační komise:

Vyvěšeno: 25.02.2025

Sňato: 14.03.2025

OBECNÍ ÚŘAD
687 63 BORŠICE u Blatnice
okres Uherské Hradiště

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Boršice u Blatnice
Boršice u Blatnice 157
687 63 Boršice u Blatnice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. února 2025	Ivana Šebestová	KUZL 111303/2024	KUSP 44936/2024 IAК

Zpráva č. 62/2024/IAK**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Boršice u Blatnice, IČO: 00290815
za rok 2024****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:****16. 9. 2024 - 18. 9. 2024**

(dílčí přezkoumání)

3. 2. 2025 - 5. 2. 2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 8. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 5. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Boršice u Blatnice

Boršice u Blatnice 157

687 63 Boršice u Blatnice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec zastupovali:

starosta Bohuslav Vávra

účetní Věra Andrášková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2024 před jeho schválením na svých internetových stránkách a na úřední desce od 13. 11. 2023 do 30. 11. 2023 v souladu s § 11 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Boršice u Blatnice byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<p>*Usnesením ZO č. II/2022/08 ze dne 13. 12. 2022 bylo schváleno provádění rozpočtových opatření do 400.000,- Kč radou obce.</p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části, úpravy rozpočtu ve výkazu FIN 2 – 12 M předloženém za období 12/2024 byly doloženy rozpočtovými opatřeními:</p> <p>č. 1 (navýšení výdajů o + 55.000,- Kč) – schváleno usnesením RO č. 16/2024/06 z 23. 1. 2024, zveřejněno od 8. 2. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 28. 2. 2024</p> <p>č. 2 (navýšení výdajů o + 940.000,- Kč) – schváleno usnesením ZO č. VII/2024/02 ze dne 28. 2. 2024 zveřejněno od 7. 3. 2024</p> <p>č. 3 (navýšení příjmů i výdajů o + 117.000,- Kč) – schváleno usnesením rady obce č. 19/2024/03 ze dne 25. 4. 2024, zveřejněno od 13. 5. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 27. 5. 2024</p> <p>č. 4 (navýšení příjmů o + 750.000,- Kč, výdajů o + 600.000,- Kč) – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. VIII/2024/05 ze dne 27. 5. 2024, zveřejněno 6. 6. 2024</p> <p>č. 5 (navýšení příjmů i výdajů o + 170.000,- Kč) – schváleno usnesením rady obce č. 21/2024/03 ze dne 11. 6. 2024, zveřejněno 26. 6. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 26. 8. 2024</p> <p>č. 6 (navýšení příjmů i výdajů o +160.000,- Kč) – schváleno usnesením rady obce č. 22/2024/05 ze dne 9. 7. 2024, zveřejněno 23. 7. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 26. 8. 2024</p> <p>č. 7 (navýšení příjmů o +4.890.000,- Kč, výdajů o 7.447.000,- Kč), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. IX/2024/02 dne 26. 8. 2024, zveřejněno 19. 9. 2024</p> <p>č. 8 (navýšení výdajů o + 850.000,- Kč), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. X/2024/03 ze dne 25. 9. 2024, zveřejněno 15. 10. 2024</p> <p>č. 9 (navýšení příjmů o 385.000,- Kč, výdajů o 368.000,- Kč), schváleno usnesením rady obce č. 25/2024/03 ze dne 5. 11. 2024, zveřejněno 25. 11. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 16. 12. 2024</p>

č. 10 (navýšení příjmů o +1.294.000,- Kč, snížení výdajů o – 3.530.000,- Kč), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XI ze dne 16. 12. 2024, zveřejněno 19. 12. 2024, ZO vzalo na vědomí 16. 12. 2024

Schválená rozpočtová opatření byla do 30 dnů po schválení zveřejněna v souladu s odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

K 31. 12. 2024 byly plněny příjmy po konsolidaci na 85,70 %, výdaje na 74,53 % upraveného rozpočtu.

Navýšení příjmů o +7.766.000,- Kč, z toho nejvyšší navýšení u daní a dotací o + 7.324.000,- Kč.

Navýšení rozpočtovaných výdajů o +7.177.000,- Kč, nejvyšší navýšení výdajů u nakládání s odpady OdPa 3729 o + 3.180.000,- Kč (sběrný dvůr), u sportovní činnosti OdPa 3419 – sportovní činnost o + 1.300.000,- Kč (oprava kabin, závlahový systém), bezpečnost a veřejný pořádek OdPa 5311 o + 663.000,- Kč (kamerový systém), činnost místní správy OdPa 6171 o + 600.000,- Kč (rozvaděč, oprava vnitřních prostor OÚ).

Schválený
rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/03 dne 29. 11. 2023 jako schodkový s celkovým objemem příjmů ve výši 17.160.000,- Kč, výdajů 22.299.000,- Kč, financování 5.139.000,- Kč - schodek bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 25.852.641,19 Kč.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2024 v souladu s § 11 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím

Příspěvková organizace hospodáří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Boršice u Blatnice, dále hospodáří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob a dotací.

Příspěvky z rozpočtu zřizovatele byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/03 dne 29. 11. 2023.

Dne 30. 11. 2023 byla příspěvkovým organizacím zřizovatelem sdělena výše schválených příspěvků.

Příspěvek pro ZŠ v celkové výši 1.220.000,- Kč, z toho 1.027.000,- Kč neinvestiční příspěvek na rok 2024 a neinvestiční příspěvek ve výši 193.000,- Kč na krytí mzdových nákladů (včetně zdravotního pojištění, sociálního pojištění, zákonného pojištění, odvodů soc. fondu), **příspěvek pro MŠ** v celkové výši 973.000,- Kč, příspěvek bude poukazován čtvrtletně.

Schválené neinvestiční příspěvky pro ZŠ a MŠ byly zaneseny do výkazu Fin 2 – 12 M ve správné výši pro MŠ na OdPa 3111 pol. 5331 a pro ZŠ na OdPa 3113 pol. 5331, **provozní příspěvky pro ZŠ a MŠ nebyly v kontrolovaném období předmětem úprav, k 31. 12. 2024 byly poskytnuty ve schválené výši.**

✓ Usnesením rady obce č. RO 518/2024/04 ze dne 19. 3. 2024 byla

schválena účetní závěrka MŠ Boršice u Blatnice, výsledek hospodaření Mateřské školy Boršice u Blatnice, zisk ve výši 263.053,49 Kč a jeho převod do fondu rezerv byl schválen usnesením rady obce č. 18/2024/05 ze dne 19. 3. 2024.

- ✓ Usnesením rady obce č. RO 18/2024/03 ze dne 19. 3. 2024 byla schválena účetní závěrka ZŠ Boršice u Blatnice, výsledek hospodaření byl nulový.

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s odst. 1 § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Územní samosprávný celek zveřejnil návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobé výhledy rozpočtu byly sestaveny na období 2023 – 2024 (schválen usnesením ZO č. XV/2021/04 ze dne 6. 12. 2021) a na období 2024 – 2025 (schválen usnesením ZO č. VI/2023/04 ze dne 29. 11. 2023) **v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobé výhledy rozpočtu na svých internetových stránkách a oznámil na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické **v souladu s § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy účtů:

- ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100 – denní výpisy při pohybu na účtu č. 32, 35, 39, 42, 45, 49 a 50 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v březnu 2024, výpis č. 95 ze dne 30. 6. 2024 pro ověření zůstatku účtu ve výši 14.847.727,48 Kč a č. 182 ze dne 31. 12. 2024 pro ověření zůstatku ve výši 13.180.658,35 Kč.
- ČNB č. 94-617721/0710 – předmětem kontroly byly výpisy č. 10, 11, 12, 17, 27 a 31 v návaznosti na přijetí dotací, výpis č. 15 pro ověření zůstatku účtu k 30. 6. 2024 ve výši 11.356.854,34 Kč a č. 36 ze dne 31. 12. 2024 pro ověření zůstatku ve výši 12.059.852,34 Kč.

Dohody o hmotné odpovědnosti

Obec uzavřela se zaměstnanci dohody o hmotné odpovědnosti:

dne 3. 1. 2008 s pracovnící OÚ Boršice u Blatnice pí Danou Rejllovou za schodek na svěřených hodnotách, které je pracovnice povinna účtovat: - provozní zálohu 30.000,- v hotovosti, které v době trvání dohody převezme. Obě strany v dohodě potvrzují, že při uzavírání dohody byla provedena o hodnotách uvedených v inventurním soupisu řádná fyzická inventura.

dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřená dne 5. 11. 2006 s pracovnící OÚ Boršice u Blatnice pí. Květoslavou Andráškovou, za schodek na svěřených hodnotách, které je pracovnice povinna účtovat: provozní zálohu 30.000,- v hotovosti, které v době trvání dohody převezme. Obě strany v dohodě potvrzují, že při uzavírání dohody byla provedena o hodnotách uvedených v inventurním soupisu řádná fyzická inventura.

dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřené dne 1. 10. 2012 s účetní OÚ Boršice u Blatnice pí Věrou Andráškovou za

schodek na svěřených hodnotách- provozní záloha - hodnota 30.000,- Kč v hotovosti a za hodnoty svěřené k vyúčtování, které převzala od 1. 10. 2012.

Dohody obsahovaly předepsané náležitosti, uzavřeny ve smyslu § 252 zákoníku práce.

Evidence majetku Vedena ručně v inventárních knihách, budovy, haly a stavby, stroje, přístroje a zařízení, pozemky, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, majetek veden i na inventárních kartách programem Gordic - EMA.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.093.642,80 Kč na účtech:

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje ve výši 97.000,- Kč, jedná se o projekt na „Program obnovy vesnice“ (inv. č. 4002).

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 283.032,80 Kč, na účtu jsou vykázány počítačové programy KEO – evidence obyvatel, spisová služba, mzdy, exporty, EO volby, dále program na Lesní hospodářský plán, aplikace střet zájmů, WIN 32, Codefie online – profil obce, Gordic – účetnictví, evidence majetku a místní knihovna – program Clavius REKS – 24. Licence a výpůjční protokol, pořízení programu KEO 4 a spisová služba, program na vidimaci a legalizaci a program ALIS s. r. o. – matrika.

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 713.610,- Kč – jedná se o pořizovací cenu Územního plánu Boršice u Blatnice (inv. č. 4001). Korekce byla vykázána ve výši 432.088,- Kč a rovnala se účtu 079 - oprávkky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku.

V kontrolovaném období byly výše uvedené účty bez pohybu.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 207.701.123,07 Kč na účtech:

031 – Pozemky ve výši 31.680.055,52 Kč, k 1. 1. 2024 počáteční stav ve výši 31.706.354,38 Kč, **přírůstek ve výši 2.098,16 Kč, úbytek 28.397,02 Kč** –viz. Kupní smlouvy.

032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 357.668,- Kč, vykázána hodnota nástěnného znaku obce za 12.000,- Kč, slavnostní vlajky obce ve výši 33.600,- Kč, památník obětem 2. sv. války v hodnotě 79.750,- Kč, koberec ručně tkaný v hodnotě 4.360,- Kč, tapisérie v hodnotě 58.000,- Kč, dřevěný reliéf Rodina v hodnotě 58.078,- Kč a 3 obrazy v celkové hodnotě 28.257,- Kč – ověřeno na evidenci majetku v inventární knize, slavnostní prapor pro SDH.

V kontrolovaném období bez pohybu na účtu.

021 – Stavby vykázány ve výši 146.386.247,09 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024, **přírůstek ve výši 877.997,78 Kč:**

- *automatický závlahový systém na fotbalovém hřišti (inv. č. 1043, zařazovací protokol č. 4/2024, zařazen d. č. 410021), doloženo 3 dodavatelskými fakturami vystavenými dodavatelem Ing. Josef Niesner – TORONI, Velehrad, úhrady bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100 ve výši 498.786,20 Kč dne 23. 10. 2024 – výpis č. 146, 357.250,08 Kč na 21.961,50 Kč dne 12. 11. 2024 – výpis č. 157.*

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 18.689.003,17 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 12.568.226,87 Kč přírůstek ve výši 7.119.776,30 Kč:

- pořízení požárního automobilu CAS 24 RENAULT MIDLUM 270 v hodnotě 5.009.750,80 Kč (inv. č. SDH 1037, zařazeno d. č. 410 006), doloženo smlouvou o převodu majetku č. 4768 uzavřenou s ČR – HZS Zlínského kraje jako převodcem dne 5. 3. 2024
- dopravního automobilu RENAULT MASTER v hodnotě 1.447.656,50 Kč (inv. č. SDH 1036, zařazeno d. č. 410 007), doloženo kupní smlouvou č. 1/SDH/2023 uzavřenou s Auto Centrem Jih 2000 a. s., Hodonín jako prodávajícím dne 12. 10. 2024, zálohová faktura na částku 143.135,- Kč uhrazena dne 22. 11. 2023 – výpis č. 159, dodavatelská faktura č. 202410042 zaevidovaná pod č. 100067 vystavená dne 19. 3. 2024 na 1.288.219,- Kč – úhrada provedena dne 9. 4. 2024 – ověřeno na výpis č. 57, úhrady byly provedeny bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100.
- kamerového systému v hodnotě 662.369,- Kč (inv. č. 1042, zařazeno d. č. 410 014), doložena dodavatelská faktura zaevidovaná pod č. 100180, vystavená společností Turbonet, Uherský Brod, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 25. 7. 2024 – ověřeno na výpis č. 105.

úbytek ve výši 999.000,- Kč – vyřazení hasičského speciálu DAF 65-180 A – prodej schválen usnesením rady obce č. 20 ze dne 27. 5. 2024, doloženo Kupní smlouvou ze dne 27. 9. 2024 uzavřenou s kupujícím AUTOCARY ANVY s. r. o., Biskupice na částku 357.000,- Kč – přijato na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 23. 10. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 146.

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 3.962.596,31 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 3.836.628,49 Kč, přírůstek ve výši 244.047,62 Kč – ověřeno na přírůstkový seznam (inv. č. 315, 316, 317 a 318, 645 – 673 a 679, 307002 - 307008) OÚ, úbytek ve výši 118.079,80 Kč – vyřazený majetek doložen vyřazovacími protokoly č. č. 1/2024 – 6/2024, uveden důvod vyřazení a způsob likvidace. Vyřazení bylo schváleno usnesením rady obce č. RO 16/2024 ze dne 23. 1. 2024 a usnesením č. 26 ze dne 3. 12. 2024.

042 – Nedokončený DHM vykázán ve výši 5.747.555,20 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 2.734.285,60 Kč, přírůstek v celkové výši 6.003.342,68 Kč, úbytek ve výši 2.990.073,08 Kč - ověřeno na inventární knihu, HK za 12/2024 - bez rozdílu.

Majetkové účty byly předmětem inventarizace – inventurní soupisy č. 1 – 9.

Evidence pohledávek

Vedena ručně v knize pohledávek za odvoz TDO, poplatků ze psů, pronájem půdy, pronájem domu, pronájem nebytových prostor, pronájem KD. Kniha obsahovala předepsané náležitosti – předpis, datum úhrady, č. d. a uhrazenou částku.

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2024 vykázány ve výši 20.200,- Kč na účtech:

469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 4.000,- Kč – složená kauce na stojan

471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 16.200,- Kč – finanční prostředky zaslané na účet města Uherský Brod na základě Smlouvy o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřené dne 31. 8. 2023. Jedná se o úhradu poměrné části nákladů na realizaci Záměru.

Krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2024 vykázány v celkové výši 386.836,53 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 44.636,53 Kč – neuhrazené odběratelské faktury zaevidovaná pod č. 200075 a 200077 - 200079 se splatností v lednu, únoru a březnu 2025 – ověřeno na knihu odeslaných faktur, *bez rozdílu*.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázány ve výši 342.200,- Kč – byly zde vykázány:

- na elektrickou energii ve výši 260.900,- Kč (3140120)
- uhrazené zálohy za plyn ve výši 78.500,- Kč (účet 3140130)
- vodné stočné ve výši 2.800,- Kč (3140140)

Evidence poplatků Vedena v knize pohledávek a ve sborníku dle jednotlivých druhů poplatků.

Dne 29. 11. 2023 byla usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/07 schválena OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství.

Sazba poplatku stanovena ve výši 650,- Kč, splatnost nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Účinnost vyhlášky od 1. 1. 2024, zveřejněna od 6. 12. 2023

Usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/08 ze dne 29. 11. 2023 byla chválena OZV o místním poplatku ze psů.

Sazba poplatku stanovena za jednoho psa ve výši 150,- Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 200,- Kč za psa jehož držitelem je osoba starší 65 let 150,- Kč a za druhého a každého dalšího psa téhož držitele staršího 65 let 150,- Kč. Poplatek je splatný do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Účinnost vyhlášky od 1. 1. 2024, zveřejněna od 6. 12. 2023.

Usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/09 ze dne 29. 11. 2023 byla schválena OZV o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. Předmět poplatku je uveden v čl. 2 OZV, sazba poplatku uvedena v čl. 5 OZV. Zveřejněna od 6. 12. 2023.

Kontrola správních poplatků, poplatků za svoz TDO, ze psů a za užívání veřejného prostranství

605 0300 – Výnosy ze správních poplatků vykázány ve výši..... 12.200,- Kč byly rovny výši správních poplatků vykázáných na pol. 1361.

606 0300 – Výnosy z místních poplatků vykázány ve výši.....519.900,- Kč
 ve Fin 2-12 M za 12/2024 vykázány příjmy za TDO (pol. 1345).....501.190,- Kč
 poplatky z veřejného prostranství (1343).....660,- Kč
 příjmy za poplatky za psy (pol. 1341)18.050,- Kč
celkem.....519.900,- Kč

Příjmy za svoz TDO a ze psů byly rovny příjmům vykázáným na účtu 315 0010 a 315 0020.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2024 ve výši 11.510,- Kč na účtu:**
459 – Ostatní dlouhodobé závazky – jedná se o dvě kauce na pronájem bytu v celkové výši 9.610,- Kč a kauci za pronájem nebytových prostor ve výši 1.900,- Kč – doloženy tři nájemní smlouvy a výpis zápisů účtu.

Krátkodobé závazky k 31. 12. 2024 vykázány v celkové výši 1.242.848,61 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 92.006,58 Kč – neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 100367 – 100378 přijaté v lednu 2025 – ověřeno na knihu dodavatelských faktur.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 18.000,- Kč – nevyúčtované služby k nájům bytových i nebytových prostor

331 – Zaměstnanci – vykázán zůstatek ve výši 445.542,- Kč - předpis mezd za 12/2024 – ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2024.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 159.056,- Kč – sociální pojištění - doloženo sestavou mzdové náklady zaměstnanců za období 12/2024, z toho:

- 35.405,- Kč zaměstnanci (336 0200)
- 123.651,- Kč zaměstnavatel (336 0210)

- ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2024

337 – Zdravotní pojištění ve výši 72.988,- Kč, - doloženo sestavou mzdové náklady zaměstnanců - ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2024, z toho:

- zaměstnanci (337 0100) celkem 24.334,- Kč
- zaměstnavatel (337 0110) celkem 48.654,- Kč

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění vykázány ve výši 56.010,- Kč – byla zde vykázána:

- zálohová daň ve výši 52.266,- Kč (účet 342 0100)
- daň srážková ve výši 3.744,- Kč (účet 342 0200)

– doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 495,03 Kč – vratka nedočerpané neinvestiční dotace poskytnuté obci na výdaje na volby do EP.

384 – Výnosy příštích období ve výši 10.286,- Kč - předplatné nájmu z dvou bytů.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 342.200,- Kč, z toho:

- plyn 78.500,- Kč
- elektřina 260.900,- Kč
- vodné 2.800,- Kč

– nevyúčtované zálohy

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v březnu 2024 zaevidované v knize došlých faktur pod č. 43 - 90 v návaznosti na provedení úhrady na bankovní výpisy, kontrolu dodržení položkového členění rozpočtové skladby a náležitosti účetních dokladů stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Faktury byly opatřeny „košílkami“, na který bylo uvedeno číslo dokladu, číslo z KDF pod kterým byly zaevidovány, název dodavatele, datum přijetí a splatnosti, sdělení o provedení finanční kontroly

v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku byla provedena na základě „**Plánu inventur na rok 2024** zpracovaného v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., součástí Plánu je seznam a značení inventurních soupisů. **Zápis o instruktáži členů inventarizační komise** byl doložen, instruktáž proběhla 13. 12. 2024, seznámení s instruktáží potvrdili členové IK svými podpisy.

Zahájení inventarizace bylo stanoveno na k 31. 12. 2024 ukončení ke dni 24. 1. 2025, dokladová i fyzická inventarizace byla provedena k 31. 12. 2024. Součástí Plánu bylo **složení inventarizační komise** v počtu tří členů včetně předsedy a jejich podpisové vzory.

K vyřazení majetku byly doloženy **vyřazovací protokoly č. 1/2024 - 6/2024**, protokoly obsahovaly inv. č., název a hodnotu vyřazovaného majetku, důvod vyřazení, způsob likvidace a podpisy členů rady obce. Vyřazení majetku bylo schváleno usneseními Rady obce Boršice u Blatnice č. 16 ze dne 23. 1. 2024, č. 17 ze dne 20. 2. 2024 č. 26 ze dne 3. 12. 2024.

Zařazovací protokoly č. 1/2023 (účet 022 zařazen majetek v hodnotě 81.689,- Kč), **1/2024 – 4/2024** (účet 021 stavby - automatický závlahový systém v hodnotě 877.997,78 Kč - inv. č. 1043, účet 022 samostatné hmotné movité věci – kamerový systém v hodnotě 662.369,- Kč – inv. č. 1042, dopravní automobil RENAULT MASTER verze L2H2P3 Blue dCi 135 furgon Extra 6e v hodnotě 1.447.656,50 Kč – inv. č. 1036, CAS RENAULT MIDLUM 270.14P 4x4 FR 17,5 v hodnotě 4.595.787,78 Kč – inv. č. 1037).

Inventarizace byla provedena na zásadě **soupisů vyhotovených za jednotlivá zařízení a druhy majetku se stavem k 31. 12. 2024**, soupisy byly číslovány souvislou číselnou řadou včetně jejich příloh, doloženy **díličními inventarizačními zprávami**, které obsahovaly datum, provedení inventarizace, název zařízení, předmět inventarizace, inventarizovaný majetek, jeho pořizovací cena a číslo přiložených inventurních soupisů. **Zápis byl opatřen podpisy členů inventarizační komise.**

Inventarizační zpráva byla zpracována 24. 1. 2025 na základě dílčích inventarizačních zpráv, byla opatřena datem provedení fyzické a dokladové inventarizace, složením inventarizační komise, soupisem zařízení, v nichž byla inventarizace provedena, předmět inventarizace, dokladová inventarizace účtů byla odsouhlasena na rozvahu k 31. 12. 2024.

Z dílčích inventarizačních zpráv jednotlivých zařízení bylo zjištěno, že skutečné stavy byly odsouhlaseny na inventurní soupisy, inventurní knihy, pokladní knihy, evidenci pozemků, knihu pohledávek a knihu vydaných faktur a závazky a knihu dodavatelských faktur. Do inventarizačních knih byly o provedené inventarizaci učiněny inventarizační poznámky, po ověření stavů byly inventurní knihy k 31. 12. 2024 uzavřeny. Zápis obsahoval i údaje o pokladní hotovosti, přísně zúčtovatelných tiskopisech – odsouhlaseny dle evidence v knize, vyčíslení HIM a DHIM a dokladovou kontrolu účtů – **bez rozdílů**. Skutečný stav souhlasil s inventurním soupisem a se stavem v inventurní knize. U majetku nebylo zjištěno inventarizačních rozdílů, nebylo nutné ukládat žádné opatření.

Knihy odeslaných Vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období od 1.

faktur	1. 2024 do 31. 12. 2024 byly vystaveny a zaevidovány v knize vydaných faktur odběratelské faktury č. 1 – 79, k 31. 12. 2024 – neuhrazené odběratelské faktury zaevidovaná pod č. 200075 a 200077 - 200079 se splatností v lednu, únoru a březnu 2025 na celkovou částku 44.636,53 Kč – ověřeno na knihu vydaných faktur - vykázány na rozvahovém účtu 311.
Kniha přijatých faktur	Vedena ručně, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 1 – 378, k 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 92.006,58 Kč zaevidované pod č. 100367 – 100378 přijaté v lednu 2025, vykázané na rozvahovém účtu 321.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Pro volební období 2022 - 2026 bylo zvoleno 15 členů zastupitelstva obce, pro výkon funkce byl uvolněn starosta obce.</p> <p>Určení výše odměny člena zastupitelstva se dle § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce. K 1. 1. 2022 bylo hlášeno 831 obyvatel, z toho 19 trvale přihlášených cizinců.</p> <p>Dne 13. 12. 2022 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. II/2022/10 v souladu s nařízením vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, odměny pro členy zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2023 odměny v nezměněné výši:</p> <ul style="list-style-type: none"> • neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí 1.200,- Kč • neuvolněnému místostarosta 14.400,- Kč • člen rady 4.080,- Kč • předseda výboru/komise 2.040,- Kč <p>V souladu s § 74 odst. 3 zákona 128/2001 Sb., o obcích v platném znění, ZO určilo, že v případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněným členům ZO poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.</p> <p>S účinností od 1. 1. 2024 bylo zrušeno nařízení č. 318/2017 a bylo nahrazeno změnou zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, § 73 odst. 1 – 3. V návaznosti na uvedenou změnu schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. VII/2024/05 ze dne 28. 2. 2024, aby měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce zůstaly od 1. 3. 2024 v nezměněné výši v souladu s usnesením ZO č. I/2022/12.</p> <p>Byla provedena kontrola odměn neuvolněných členů ZO os. č. 316, 333, 334, 545, 658, 667, 674, 682, 685, 696, 704, 705, 706 a 707 na mzdové listy za 1 – 12/2024 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády. Odměna uvolněného starosty os. č. 324 byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce č. XI/2024/06 ze dne 16. 12. 2024 byla schválena mimořádná odměna ve výši dvou měsíčních odměn uvolněnému členu zastupitelstva obce – starostovi obce.</p> <p>Mimořádná odměna byla schválena v souladu s § 76 odst. 1) zákona 128/2000 Sb., o obcích.</p> <p>Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden</p>

jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce **v souladu s bodem 4) § 76** a návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.

Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta v souladu s bodem 5) § 76 výše uvedeného zákona.

Mimořádná odměna byla vyplacena v odměnách za měsíc prosinec 2024.

Na základě § 84 písm. odst. 2 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění schválilo **usnesením zastupitelstva obce č. VII/2024/09 ze dne 28. 2. 2024 pracovní-právní vztah mezi Obcí Boršice u Blatnice a členy zastupitelstva obce:**

- **Mgr. Štěpánem Miškem** DPP ze dne 1. 3. 2024 na dobu od 1. 3. do 25. 3. 2024 na přípravu a vydání Zpravodaje obce Boršice u Blatnice
- **Janou Rybníkářovou** DPP ze dne 1. 3. 2024 na dobu od 1. 3. do 21. 3. 2024 na pořádání kulturních akcí v obci vyplacena za měsíc březen 2024, DPP ze dne 1. 11. 2024 na dobu od 1. 11. 2024 do 27. 11. 2024, vyplacena za listopad 2024.
- **Tomášem Dulou** 3 DPP ze dne 1. 3. 2024 na období od 1. 3. do 20. 3. 2024 vyplacena za březen 2024, z 15. 4. 2024 na dobu od 15. 4. do 29. 4. 2024 – vyplacena za duben 2024, ze dne 4. 11. 2024 – IT na správu webových stránek obce Boršice u Blatnice – vyplacena za listopad 2024.

Usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/12 ze dne 29. 11. 2023 byl schválen pracovní-právní vztah mezi Obcí Boršice u Blatnice a členem zastupitelstva obce:

- **Ing. Vitem Svatbikem** DPP ze dne 1. 11. 2024 na dobu od 1. 11. 2024 do 27. 11. 2024 na přípravu a zpracování podkladů k přechodu el. energie a plynu, srovnání potřeb energií, pomoc při přípravě rozpočtu, zajišťování vánočního osvětlení, údržbu a opravu obecního majetku. Odměna vyplacena za měsíc listopad 2024.

Pokladní doklad Příjmové přísně zúčtovatelné stvrzenky a výdajové pokladní doklady byly zpracovány ručně. Předmětem kontroly byly výdajové pokladní doklady za **duben 2024 (d. č. 48 - 66) a prosinec 2024 (d. č. 216 - 242) v návaznosti na jejich náležitosti, doložení prvotními účetními doklady a na zápisy ve výdajové pokladní knize.**

Účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Pokladní deník a kniha Příjmy vybírané v hotovosti byly zapisovány v ručně zpracovaném deníku příjmů, který obsahoval potřebné náležitosti, byl uzavírán průběžně, příjmy byly odváděny na účet obce u KB, a. s. č. 9320721/0100– doloženo pokladními složenkami KB, a. s. o vkladu hotovosti na účet, poslední zápis v pokladním deníku v kontrolovaném období - VPD č. 13/2024 ze dne 31. 12. 2024 – odvod pokladní hotovosti ve výši 44.988,- Kč, **zůstatek příjmové pokladny byl k 31. 12. 2024 nulový.**

Výdaje v hotovosti byly zapisovány do propisové pokladní knihy vedené ručně, kniha obsahovala předepsané náležitosti, stránky byly číslovány. Poslední zápis ze dne 31. 12. 2024 – VPD č. 242 – odvod pokladní hotovosti ve výši 12.910,- Kč na účet obce u KB, a. s. č. 9320721/0100– doloženo pokladní

složenkou KB, a. s. o vkladu hotovosti na účet, **zůstatek výdajové pokladny byl k 31. 12. 2024 v nulové výši.**

Zůstatek pokladní hotovosti v nulové výši byl vykázán na rozvahovém účtu 261.

Příloha rozvahy Předložena za období 12/2024, zpracována 30. 1. 2025 programem Gordic, do CSÚIS zaslána dne 31. 1. 2024. Příloha rozvahy je v souladu s § 18 odst. 1 písm. c) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví součástí účetní závěrky, vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 a 5 a § 19 odst. 5; příloha obsahuje též informace k fondu účetní jednotky, doplňující informace k položce "A. II. 3. Stavby" výkazu rozvahy, k položce A. II. 1. Pozemky" ve výkazu rozvahy.

Rozvaha Předložena rozvaha zpracovaná dne 3. 2. 2025 programem Gordic, do CSÚIS odeslána dne 31. 1. 2025, předložena za období 12/2024, počáteční zůstatky účtů, kterými se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, kterými se předcházející období uzavřelo v souladu s § 19 odst. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Vykázaná aktiva v celkové výši 156.173.679,94 Kč byla rovna pasivům celkem.

Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 130.374.175,72 Kč, brutto 209.983.965,87 Kč, rozdíl ve výši 79.609.790,15 Kč byl roven korekcím na účtech:

- ✓ *dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 993.446,80 Kč (na účtu 012 ve výši 90.644,- Kč, 018 ve výši 283.032,80 Kč a 019 ve výši 619.770,- Kč byly rovny oprávkám vykázaným na účtech 072, 078 a 079)*
- ✓ *dlouhodobého hmotného majetku ve výši 78.616.343,35 Kč (na účtu 021 ve výši 64.032.006,26 Kč, 022 ve výši 10.621.740,78 Kč a 028 ve výši 3.962.596,31 Kč byly rovny oprávkám vykázaným na účtech 081, 082 a 088).*

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2024 ve výši 1.169.000,- Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v kontrolovaném období beze změn, je zde vykázáno 1.169 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště v nominální hodnotě 1.000,- Kč za akcií – ověřeno na Hromadnou akcií číslo 30833-32001 ze dne 6. 10. 2003. Vzhledem k tomu, že akcie nebyly obchodovány na trhu, jsou vykázány v pořizovací ceně.

Krátkodobý finanční majetek vykázán k 31. 12. 2024 v celkové výši 25.410.610,69 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 25.240.510,69 Kč – jednalo se o zůstatky na účtech 31. 12. 2024:

- ZBÚ u KB, a. s.č. 9320721/0100 ve výši 13.180.658,35 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 182 ze dne 31. 12. 2024
- ČNB č. 94-617721/0710 ve výši 12.059.852,34 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 36 z 31. 12. 2024

261 – Pokladna – vykázán zůstatek ve výši 0,- Kč – více viz. pokladní kniha.

263 – Ceniny – vykázán zůstatek ve výši 170.100,- Kč - jednalo se o 1.134 ks

stravenek v hodnotě 150,- Kč, ověřeno na ručně vedenou evidenci stravenek – bez rozdílu.

Vlastní kapitál vykázán k 31. 12. 2024 v celkové výši 154.917.264,33 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 84.542.066,29 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 52.257.275,30 Kč

406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši -21.764.690,16 Kč

408 - Opravy předcházejícího účetního období ve výši 1.222.723,57 Kč

419 – Ostatní fondy ve výši 462.666,50 Kč - zůstatek sociálního fondu

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2.139.765,87 Kč – ověřen na výkaz zisku a ztráty za období 12/2024 – vykázán ve správné výši, daň z příjmů vykázána na účtu 591 ve výši 501.600,- Kč.

432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 36.057.456,96 Kč

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví v programu Gordic o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. **Předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2024.**

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6 odst. 1 a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s §§ 26 a 27 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami v každém měsíci a byly opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 16. 8. 1995, které bylo průběžně aktualizováno**

Účtový rozvrh

Zpracován pro účetní období roku 2023 programem Gordic, obsahuje syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77 vyhl. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 30. 1. 2025, do CSUIS zaslán dne 31. 1. 2025, předložen za období 12/2024, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 333/2023 Sb. platnou od 1. 1. 2024, kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Daňové příjmy	17.618.378,46
Nedaňové příjmy	1.632.947,07
Kapitálové příjmy	490.078,-
Přijaté dotace	1.620.320,-

Příjmy celkem	21.361.723,53
Běžné výdaje	15.802.661,15
<u>Kapitálové výdaje</u>	<u>6.167.192,88</u>
Výdaje celkem	21.969.854,03
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	- 608.130,50
Operace z peněž. účtů neaj charakter P a V vlád. sekt.....	-4.000,-
<u>Počáteční stav účtů k 1. 1. 2024</u>	<u>25.852.641,19</u>
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2024	25.240.510,69 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2024 u ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100 ve výši 13.180.658,35 Kč ověřen na denní výpis při pohybu č. 182 ze dne 31. 12. 2024 a ČNB č. 94-617721/0710 ve výši 12.059.852,34 Kč, ověřeno na výpis z účtu č. 36 z 31. 12. 2024.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován dne 30. 1. 2025 za období 12/2024, do CSÚIS zaslán dne 31. 1. 2025, dle § 3 zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem ve výši	20.945.387,15 Kč
<u>Výnosy celkem ve výši</u>	<u>23.085.153,02 Kč</u>
Výsledek hospodaření po zdanění	2.139.765,87 Kč
+ Daň z příjmů (účet 591) ve výši	501.600,- Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	2.641.365,87 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2.139.765,87 Kč byl k 31. 12. 2024 vykázán v pasivech rozvahy pod písm. C, odst. III bod 1, výsledek hospodaření předcházejícího účetního období ve výši 36.057.456,96 Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 432.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost tvořily: mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 5.031.053,- Kč, tj. 24,02 %, odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 4.670.450,- Kč, tj. 22,29 %, ostatní služby ve výši 3.038.106,66 Kč, tj. 14,50 % a náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (572) ve výši 2.986.061,79 Kč, tj. 14,26 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost tvořily: výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 7.818.126,54 Kč, tj. 33,87 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázán ve výši 4.397.214,16 Kč, tj. 19,05 % a výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) - vykázány ve výši 3.589.486,57 Kč, tj. 15,55 % a výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 3.529.352,19 Kč, tj. 15,29 % celkových výnosů.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

Obec Boršice u Blatnice rozhodnutím zastupitelstva obce č. j. XVIII. ze dne 27. září 2002 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích vydalo Zřizovací listiny příspěvkových organizací:

- **Základní škola Boršice u Blatnice, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace**
- **Mateřská škola Boršice u Blatnice, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace**

Organizace byly zřízeny od 1. ledna 2003 na dobu neurčitou.

Usnesením Zastupitelstva obce č. XIV ze dne 24. 9. 2009 byl schválen **Dodatek č. 1 Zřizovací listiny ZŠ a Dodatek č. 1 Zřizovací listiny MŠ** – jednalo se o úpravu zřizovacích listin v souladu s nabytím účinnosti zákona č. 477/2008

Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v **kontrolovaném období beze změn.**

Darovací smlouvy **Za kontrolované období předložila obec Boršice u Blatnice jako dárce 4 darovací smlouvy:**

- ✓ se zapsaným spolkem Bratrství Čechů a Slováků Javořina na poskytnutí finančního daru **ve výši 10.000,- Kč** na realizaci Slavností bratrství Čechů a Slováků na Velké Javořině. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením rady obce č. 20/2024/05 ze dne 27. 5. 2024
- ✓ s Charitou Uherské Hradiště na poskytnutí finančního daru **ve výši 10.000,- Kč** jako neúčelového, poskytnutí schváleno usnesením rady obce č. 19/2024/05 ze dne 25. 4. 2024
- ✓ s Diakoníí ČCE – středisko CESTA na poskytnutí finančního daru **ve výši 2.000,- Kč** jako neúčelového, poskytnutí schváleno usnesením rady obce č. 16/2024/08 ze dne 23. 1. 2024
- ✓ se Svazem tělesně postižených v ČR, místní organizací na poskytnutí finančního daru **ve výši 1.000,- Kč** jako neúčelového, poskytnutí schváleno usnesením rady obce č. 22/2024/07 ze dne 9. 7. 2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce Boršice u Blatnice:

- ✓ **č. 1/2024 uzavřená dne 29. 2. 2024** s příjemcem dotace FK Boršice u Blatnice na poskytnutí **neinvestiční dotace ve výši 250.000,- Kč** na materiální, sportovní a zdravotní vybavení, úhradu energií, vody, poštovního, registračních a evidenčních poplatků, náhrad rozhodčím a náklady spojené s dopravou v roce 2024. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO č. ZO VII/2024/03 ze dne 28. 2. 2024, k 30. 6. 2024 byla vyplacena část dotace ve výši 125.000,- Kč bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 24. 4. 2024 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č.66*, druhá část dotace ve výši 125.000,- Kč byla vyplacena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 28. 8. 2024 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č.120*.
- ✓ **č. 2/2024 uzavřená dne 29. 2. 2024** s příjemcem dotace Římskokatolická farnost Boršice u Blatnice na poskytnutí **neinvestiční dotace ve výši 50.000,- Kč** na pokrytí neinvestičních nákladů kostela sv. Kateřiny a budovy fary v roce 2024, uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO VII/2024/04 ze dne 28. 2. 2024. K 30. 6. 2024 byla vyplacena v plné výši bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 27. 3. 2024 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 49*.
- ✓ **č. 3/2024 uzavřená dne 28. 5. 2024** s příjemcem dotace Římskokatolická farnost Boršice u Blatnice na poskytnutí **neinvestiční dotace ve výši 300.000,- Kč** na pokrytí nákladů na výměnu elektroniky pro ovládání zvonů a celkovou rekonstrukci věžních hodin v kostele sv. Kateřiny v Boršicích u Blatnice, uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO VIII/2024/04 ze dne 27. 5. 2024. K 30. 6. 2024 byla vyplacena v plné výši bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 19. 6. 2024 –

ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 91.

Smlouvy obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, smlouvy na neinvestiční dotace nad 100.000,- Kč byly zveřejněny na úřední desce v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Výdaje na dotace byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2024, pro FK Boršice u Blatnice byly rozpočtovány a výplaty dotací byly vykázány na OdPa 3419, pol. 5222 ve výši 250.000,- Kč, výdaje na neinvestiční dotaci pro Římskokatolickou farnost na OdPa 3330/5223 ve výši 350.000,- Kč, poskytnuté dotace budou vypořádány do 31. 12. 2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP ve výši 32.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-13020/2024/2201-14. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 16. 5. 2024 - výpis č. 11. Schválena v rámci rozpočtového opatření č. 3/2024 usnesením rady obce č. 19 ze dne 25. 4. 2024.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši 31.504,97 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné v celkové výši 1.370,- Kč** – doloženo 4 CP – jednalo se o dovoz volebních materiálů, vyzvednutí hlasovacích lístků, školení OVK voleb a odvoz výsledků, úhrady v hotovosti doloženy VPD č. 310061 z 19. 4. 2024 na 321,- Kč, VPD č. č. 310083 z 23. 5. 2024 na 321,- Kč, č. 310090 ze dne 30. 5. 2024 na 389,- Kč, č. 310094 z 10. 6. 2024 na 339,- Kč
- ✓ **poštovné v celkové výši 226,- Kč** – doloženo 2 potvrzeními České pošty s. p. a VPD č. 310092 ze dne 31. 5. 2024
- ✓ **nákup toneru v hodnotě 1.932,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dodavatelem Cetria s. r. o., Liptál na 5.902,- Kč, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 29. 5. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 80
- ✓ **výdaje za nákup kancelářských potřeb výši 2.273,- Kč** – doloženo účtenkou vystavenou dne 30. 5. 2024 společností REMA s. r. o., Uherské Hradiště – úhrada provedena v hotovosti, doložen VPD č. 310088 ze dne 30. 5. 2024
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb, podklady k volbám ve výši 3.603,92 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 20240021 vystavenou dne 25. 6. 2024 dodavatelem Ing. Jiří Zeman, Kunovice, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 18. 7. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 102
- ✓ **výdaje na energie v celkové výši 154,05 Kč** – z toho na spotřebu plynu 25,26 Kč a za spotřebu elektrické energie 128,79 Kč, doloženo vnitřním účetním dokladem č. 420046 ze dne 11. 6. 2024, obsahuje průčtování spotřeby

- ✓ **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise ve výši 1.680,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 240065 vystavenou dne 10. 6. 2024 dodavatelem Krhovský Vlastimil, Slavkov, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 13. 6. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 87, zajištění podmínek pro výkon práce členů OVK ve smyslu § 6 odst. 7 písm. e) zákona o daních z příjmů*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 11.800,- Kč** – předseda 2.200,- Kč, místopředseda 2.100,- Kč, zapisovatelka 2.100,- Kč a 3 x člen volební komise 1.800,- Kč
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 5.866,- Kč**, tj. 639 ks x 1,- Kč + 639 ks x 8,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené 27. 5. 2024
- ✓ **výdaje za přípravu a úklid volební místnosti pro volby do EP ve dnech 7. a 8. 6. 2024 ve výši 3.600,- Kč**, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 3. 6. 2024

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019.

Finanční vypořádání bylo provedeno dne 21. 1. 2024, vratka nedočerpané neinvestiční dotace ve výši 495,03 Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 21. 1. 2025.

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-21270/2024/2201-14 ze dne 22. 8. 2024. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 29. 8. 2024 - výpis č. 17, schválena v rámci rozpočtového opatření č. 7/2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. IX2024/02 ze dne 26. 8. 2024*
- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 250.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 8 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024*
- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí ve výši 90.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13022 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 20.943,- Kč jako nástroj 104, zdroj 1 a část poskytnutá z EF ve výši 69.057,- Kč jako nástroj 104, zdroj 5), příspěvek byl poskytnut na základě Dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. UHA-SZ-10007/2024, *zaneseno do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 5/2024*

schváleným usnesením rady obce č. 21 ze dne 11. 6. 2024

- **finanční příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 28.320,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29015 na pol. 4116), příspěvek byl poskytnut na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství KÚZK dne 10. 9. 2024 pod č. j. KUZL 3776/2024, na účet obce u ČNB č. 94-7819721/0710 dne 9. 10. 2024 - výpis č. 28 a Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství KÚZK dne 8. 11. 2023 pod č. j. KUZL 12368/2023, na účet obce u ČNB č. 94-7819721/0710 dne 18. 10. 2024 - výpis č. 27, rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 9/2024 schváleného usnesením rady obce č. 25 ze dne 5. 11. 2024,
- **neinvestiční dotace na společnou jednotku PO obcí Suchov v celkové výši 10.000,- Kč** (přijetí na pol. 4121), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o zřízení společné jednotky požární ochrany uzavřené dne 15. 7. 2016, dotace byla připsána na účet obce KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 25. 6. 2024 – denní výpis při pohybu na účtu č. 93, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/03 dne 29. 11. 2023.
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Boršice u Blatnice – Dopravní automobil“ ve výši 450.000,- Kč** (přijetí vykázáno pod UZ 14502 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem vnitra pod č. j. MV-79369-10/PO-FIN-2023, dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 20. 5. 2024 – ověřeno na výpis č. 12, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. VIII ze dne 27. 5. 2024
- **investiční dotaci na „Pořízení nové požární techniky – nákup dopravního automobilu v r. 2023 v rámci spolufinancování programu MV – GR HZS ČR“ ve výši 300.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/3300/2023/KH uzavřené dne 8. 6. 2023, dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 10. 5. 2024 – ověřeno na výpis č. 10, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. VIII ze dne 27. 5. 2024
- **investiční dotace na realizaci projektu „Automatický závlahový systém“ ve výši 428.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00150 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/2882/2004/ŠK uzavřené dne 7. 10. 2024, dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 26. 11. 2024 – ověřeno na výpis č. 31, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 8/2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. X/2024/03 ze dne 25. 9. 2024

V souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byly změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (dotace), provedeny rozpočtovými opatřeními.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,

Obec vykazovala k 31. 12. 2024 kapitálové příjmy ve výši 490.078,- Kč, zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 133.078,- Kč a na OdPa 5512 pol. 3113 – příjem z prodeje ostatního

směna, převod) dlouhodobého majetku ve výši 357.000,- Kč, doloženo:

kupní smlouvou uzavřenou dne 15. 4. 2024 na prodej částí pozemku p. č. 3144/1 o výměře 4.390 m² nově označených jako p. č. 548 – zastavěná plocha o výměře 71 m² odděleného GP č. 590-12/2023 v k. ú. Boršice u Blatnice za **cenu ve výši 3.550,- Kč** - úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 15. 4. 2024 – PPD 300309. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 1. 1. 2024 do 26. 1. 2024, prodej byl schválen usnesením ZO č. VII/2024/06 ze dne 28. 2. 2024. Vklad byl proveden dne 29. 5. 2024 s právními účinky k 17. 4. 2024. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410011 ze dne 7. 4. 2024.**

kupní smlouvou uzavřenou dne 3. 6. 2024 na prodej částí pozemků p. č. 530/187 o výměře 175 m² – orná půda a p. č. 530/188 o výměře 162 m² nově označených jako p. č. 530/187 – orná půda o výměře 214 m² odděleného GP č. 594-27/2023 v k. ú. Boršice u Blatnice za **cenu ve výši 109.996,- Kč** - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 3. 6. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 83. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 7. 5. 2024 do 23. 5. 2024, prodej byl schválen usnesením ZO č. VIII/2024/06 ze dne 27. 5. 2024. Vklad byl proveden dne 25. 6. 2024 s právními účinky k 3. 6. 2024. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410013 ze dne 3. 6. 2024.**

směnnou smlouvou uzavřenou dne 5. 4. 2024 byla provedena směna obecního pozemku p. č. 530/197 o výměře 554 m² - zahrada, ostatní komunikace v k. ú. Boršice u Blatnice za pozemky p. č. 4142/8 o výměře 69 m², 4142/89 o výměře 381 m², 4142/7 o výměře 14 m², 4142/10 o výměře 17 m², 4142/91 o výměře 87 m², tj. celkem 568 m², nebude požadováno vyrovnání rozdílu v cenách směňovaných pozemků. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 24. 1. 2024 do 9. 2. 2024, prodej byl schválen usnesením ZO č. VII/2024/07 ze dne 28. 2. 2024. Vklad byl proveden dne 3. 5. 2024 s právními účinky k 10. 4. 2024. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410008 ze dne 10. 4. 2024.**

kupní smlouvou uzavřenou dne 4. 11. 2024 na prodej pozemku p. č. 550 o výměře 12 m² – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Boršice u Blatnice za **cenu ve výši 6.168,- Kč** - úhrada provedena v hotovosti dne 4. 11. 2024 – ověřeno na PPD č. 300300550. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 9. 8. 2024 do 25. 8. 2024, prodej byl schválen usnesením ZO č. IX/2024/04 ze dne 26. 8. 2024. Vklad byl proveden dne 26. 11. 2024 s právními účinky k 4. 11. 2024. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410020 ze dne 4. 11. 2024.**

kupní smlouvou uzavřenou dne 28. 8. 2024 na prodej částí pozemku p. č. 4120/1 o výměře 10.690 m² – ostatní plocha v k. ú. Boršice u Blatnice za **cenu ve výši 13.364,- Kč** - úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 28. 8. 2024 – doloženo PPD č. 300461. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 24. 7. 2024 do 9. 8. 2024, prodej byl schválen usnesením ZO č. IX/2024/03 ze dne 26. 8. 2024. Vklad byl proveden dne 5. 11. 2024 s právními účinky k 11. 10. 2024. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410022 ze dne 11. 11. 2024.**

kupní smlouvou ze dne 27. 9. 2024 uzavřenou s kupujícím AUTOCARY ANVY s. r. o., Biskupice na prodej hasičského speciálu DAF 65-180 A **za kupní cenu ve výši 357.000,- Kč**, prodej schválen usnesením rady obce č. 20 ze dne 27. 5. 2024, doloženo – přijato na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 23. 10. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 146.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Boršice u Blatnice v kontrolovaném období nepřijala ani nesplácěla úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Vnitřní předpis a směrnice

Zastupitelstvo obce vydalo na svém zasedání dne 20. 12. 2010 podle § 96 zákona 128/2000 Sb., v platném znění **Jednací řád zastupitelstva obce Boršice u Blatnice** s účinností od 20. 12. 2010.

Účetní jednotka zpracovala **Směrnici „Oběh účetních dokladů“** platnou od **1. 1. 2010**. Směrnice obsahuje ustanovení: účetní doklady, jejich oběh, další účetní dokumentace, podpisové vzory a dispoziční oprávnění, základní účetní případy, dotace a úvěry, fondy obce, dlouhodobý majetek, jiný drobný dlouhodobý majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, postupy účtování, pořizování majetku, inventarizaci, archivaci a skartaci a závěrečná ustanovení. **Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) se účtuje od hodnoty 1.000,- Kč.**

Dále byla zpracována **Směrnice č. 1/2017 o zabezpečení zákona o finanční kontrole**, schválena radou obce č. 27 dne 9. 1. 2017 s účinností od 1. 1. 2017, Přílohou č. 1 je rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Dne 9. 11. 2011 byly Radou obce Boršice u Blatnice schváleny směrnice: č. 1/2011 O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků - směrnice obsahuje obecná ustanovení, organizační pokyny a způsoby provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur. **Přílohou směrnice je Plán inventury sestavený v souladu s ustanovením § 5 vyhl. Č. 270/2010 Sb.** Plán obsahuje termíny provedení inventarizace, složení inventarizačních komisí a seznam a značení inventurních soupisů.

č. 2/2011 Odepisování dlouhodobého majetku – ve směrnici je uvedeno, že odepisování dlouhodobého majetku bude prováděno v souladu s ustanovením zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb. A ČÚS 708. V souladu s ust. bodu 4.11 ČÚS 708 je stanovena zbytková hodnota majetku na 1 % z ocenění dlouhodobého majetku. Dále směrnice obsahuje organizační zajištění a postup při dopočítání oprávek k dlouhodobému u majetku k 31. 12. 2011. **Dodatkem e směrnici č. 2/2011** byla v souladu s ČÚS 708 stanovena nulová zbytková hodnota.

Směrnice jsou účinné od 10. 11. 2011.

Směrnice č. 2/2014 o schvalování účetní závěrky obce - směrnice upravuje závazný postup při organizaci schvalování účetní závěrky, schvalujícím orgánem pro účely směrnice je Zastupitelstvo obce Boršice u Blatnice. **Směrnice byla projednána a schválena usnesením ZO dne 19. 3. 2014.**

Součástí směrnic je interní pokyn k účtování reálného majetku určeného k prodeji k datu účetní závěrky.

Směrnici č. 1/2016 o cestovních náhradách schválena radou obce č. 19 ze dne 18. 4. 2016 s účinností od 1. 5. 2016. Sazby stanoveny dle vyhlášky MPSV, u stravného ve výši dolní sazby.

Směrnice k opravným položkám k pohledávkám s platností od října 2010.

Dne 2. 2. 2017 byla usnesením rady obce č. 28 schválena **Směrnice č. 2/2017 O stravném**, směrnice nabyla účinnosti od 1. 1. 2017, kdy obec stravován zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva zajišťuje formou stravenek, hodnota stravenky je 80,- Kč, z toho 44,- Kč hradí Obec Boršice u Blatnice, 20,- Kč příspěvek ze Sociálního fondu a 16,- Kč hradí zaměstnanec.

Obec stanovila v souladu s § 5 odst. 1 písm. f) zákona 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění a § 17 výše uvedeného zákona a nařízením vlády č. 173/2006 Sb., o zásadách stanovení úhrad a licenčních odměn za poskytování informací a dle zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění **Sazebník úhrad za poskytování informací**. Součástí sazebníku jsou náklady na pořízení kopií, tisku nebo skenování, na opatření technických nosičů dat na odeslání informací žadateli, na mimořádně rozsáhlé vyhledávání informací.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Boršice u Blatnice byly provedeny na základě Pověření k provedení finanční kontroly vydaných starostou obce, provedením kontroly skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů za období roku 2023 byla pověřena účetní obce, rozsah kontroly je uveden ve **Směrnici č. 1/2017 o zabezpečení zákona o finanční kontrole**.

Z výše uvedených kontroly byly zhotoveny a předloženy **Protokoly č. 1/2024 (ZŠ) z 21. 2. 2024 a č. 2/2024 (MŠ) z 29. 2. 2024 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období roku 2023**. V protokolech byl uveden rozsah a způsob vedení účetnictví, evidence majetku, pokladní kniha, uzavírání pokladny, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023, výčet kontrolovaných pokladních dokladů v návaznosti na jejich náležitosti a doložení prvotními účetními doklady. Dále byly předmětem kontroly knihy přijatých a vydaných faktur, evidence materiálových zásob, porovnání zůstatků účtů uvedených v rozvaze na HK za 12/2023 a na bankovní výpisy, inventarizace majetku a závazků, dodržování zákona 250/2000 Sb., v platném znění - předmětem kontroly příspěvek zřizovatele a jeho použití, příjmy z doplňkové činnosti a neinvestiční prostředky poskytnuté KÚZK, celkový hospodářský výsledek, zůstatky fondů, příjmy a výdaje organizace a dokladová kontrola a vnitřní ekonomické směrnice.

Bylo konstatováno, že při kontrole hospodaření příspěvkových organizací ZŠ i MŠ Boršice u Blatnice nebyly zjištěny chyby a nedostatky, účetní závěrka byla sestavena na základě správného, úplného a průkazného účetnictví.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení rady obce:

č. 16 ze dne 23. 1. 2024, č. 17 ze dne 20. 2. 2024, č. 18 ze dne 19. 3. 2024, č. 19 ze dne 25. 4. 2024, č. 20 ze dne 27. 5. 2024, č. 21 ze dne 11. 6. 2024, č. 22 ze dne 9. 7. 2024, č. 23 ze dne 9. 8. 2024, č. 24 ze dne 19. 9. 2024, č. 25 ze dne 5. 11. 2024 a č. 26 ze dne 3. 12. 2024.

Rada obce se scházela ke svým schůzím podle potřeby, její schůze byly neveřejné v souladu s odst. 1) § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Rada obce byla při zasedání schopna se usnášet, byla přítomna nadpoloviční většina všech jejích členů v souladu s odst. 2) § 101 výše citovaného zákona.

Ze schůzí rady obce byly pořízeny zápisy, které byly opatřeny podpisy starosty a místostarosty, v zápise byla uvedena přítomnost přítomných členů "dle prezenční listiny", prezenční listiny byly doloženy. Součástí zápisu byl schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 3) § 101 výše citovaného zákona.

Zápisy z jednání

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:

zastupitelstva
včetně usnesení

č. VI ze dne 29. 11. 2023 –v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2024, střednědobého výhledu na období 2025 – 2026, č. VII ze dne 28. 2. 2024, č. VIII ze dne 27. 5. 2024, č. IX ze dne 26. 8. 2024, č. X ze dne 25. 9. 2024 a č. XI ze dne 16. 12. 2024.

Zastupitelstvo se v kontrolovaném období sešlo v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona, o průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fond
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Usnesením rady obce č. RO 44/2022/16 ze dne 19. 5. 2022 byla schválena Směrnice č. 1/2022 Zásady používání sociálního fondu obce Boršice u Blatnice s účinností od 1. 6. 2022. S platností od 31. 5. 2022 se ruší směrnice Zásady používání sociálního fondu obecního úřadu ze dne 1. 4. 2011 a Dodatek č. 1 ze dne 1. 2. 2020 k těmto Zásadám.

Příděl od 1. 6. 2022 činí 5 % z vyplacených hrubých mezd a odměn volených zastupitelů (ze základu pro odvod na sociální pojištění) a zůstatek fondu k 31. 12. předchozího kalendářního roku.

Příděly do sociálního fondu se provádí čtvrtletně, za I. čtvrtletí 2024 činil příděl 46.782,- Kč d. č. 420034 ze dne 31. 3. 2024, za II. čtvrtletí 2024 ve výši 48.302,- Kč d. č. 420051 ze dne 30. 6. 2024, za III. čtvrtletí 53.551,- Kč d. č. 420067 ze dne 30. 9. 2024 a za IV. čtvrtletí 62.815,- Kč d. č. 420102 ze dne 31. 12. 2024 . Od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 byl proveden příděl v celkové výši 211.450,- Kč.

Čerpání:

příspěvek na stravování

příspěvek na rodinnou rekreaci, lázeňskou a rehabilitační péči

příspěvek na kulturní, sportovní a tělovýchovné akce

příspěvek na odívání

příspěvek na zakoupení vitaminových přípravků

půjčky

odměny a dary

životní výročí

odchod do starobního důchodu

pracovní výročí

Při souběhu pracovního a životního výročí lze příspěvky sčítat a poskytnout odměnu až do výše 10.000,- Kč. Příspěvek bude vyplacené v nejbližší mzdě. Podmínkou je odpracování 10 let u Obce Boršice u Blatnice.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2024 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/03 ze dne 29. 11. 2023 ve výši 430.000,- Kč v příjmové i výdajové části, do příjmů započten počáteční stav SF.

Rozpočet soc. fondu na rok 2024:

Počáteční stav k 1. 1. 2024.....	350.000,-
Příděl 5 %.....	160.000,-

Příjmy celkem	510.000,-
Příspěvek na stravování.....	90.000,-
Příspěvek na rodinnou rekreaci.....	35.000,-
Příspěvek na odívání.....	30.000,-
Příspěvek na vitamíny.....	10.000,-
Příspěvek na kulturní a sport. akce.....	10.000,-
Příspěvek na odměny a dary při výročích.....	20.000,-
<u>Rezerva.....</u>	<u>315.000,-</u>
Výdaje celkem.....	510.000,-

Prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány v souladu se zásadami na nákup stravenek ve výši 73.100,- Kč, rekreační pobyty ve výši 34.990,- Kč, vitamíny ve výši 8.981,- Kč a vstupné ve výši 3.900,- Kč.

Pro sociální fond **nebyl zřízen samostatný bankovní účet, příjmy a výdaje jsou účtovány na účtu 419.** Účetní doklady byly zakládány v hlavním účetnictví, je veden pomocný účetní deník k SF.

Ze sociálního fondu nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné půjčky.

Účet 419

Počáteční stav SF k 1. 1. 2024 (4190100).....	372.187,50
Příjmy (příděl ve výši 5 % - účet 4190101).....	211.450,-
<u>Výdaje účet 4190110).....</u>	<u>120.971,-</u>
Konečný zůstatek k 31. 12. 2024.....	462.666,50 Kč

byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize a rozvaze za období 12/2024 se stavem k 31. 12. 2024.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Boršice u Blatnice sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena usnesením ZO č. VIII/2024/03 dne 27. 5. 2024, doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ke dni 31. 12. 2023, protokol obsahoval náležitosti v souladu s vyhl.220/2013 Sb., přílohou účetní závěrky Rozvaha, příloha rozvahy, výkaz zisku a ztrát, inventarizační zpráva.

Výpočet dle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Výpočet dluhu obce dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.	
Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....	17.426.620,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2022.....	19.806.684,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2023.....	21.041.237,-
<u>Příjmy po konsolidaci v roce 2024.....</u>	<u>21.361.723,-</u>
Celkem.....	79.636.264,-
Průměr příjmů.....	19.909.066,-
Cizí prostředky.....	0,-
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	0 %

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bohuslav Vávra, starosta obce Boršice u Blatnice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neohospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Boršice u Blatnice dne 5. 2. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 10.2.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 22.12.2025 15:13 +01:00

Ivana Šebestová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdržel: Obec Boršice u Blatnice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Vyvěšeno: 25.02.2025

Sňato: 14.03.2025

OBECNÍ ÚŘAD *hřibová*
687 63 BORŠICE u Blatnice
okres Uherské Hradiště