

**Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní**Obec Boršice u Blatnice
Boršice u Blatnice č. p.157
687 63 Boršice u Blatnice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. února 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11693/2024	KUSP 53162/2023 IA

Zpráva č. 61/2023/IA**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Boršice u Blatnice, IČO: 00290815
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4. 9. 2023 - 6. 9. 2023 (dílčí přezkoumání)
1. 2. 2024 - 5. 2. 2024 (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 2. 8. 2023.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 5. 2. 2024.

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 2023 před jeho schválením na svých internetových stránkách a na úřední desce od 25. 11. 2022 do 14. 12. 2022 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 12/2023 byly doloženy rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> • č. 1 (navýšení příjmů i výdajů o +19.000,- Kč) – schváleno usnesením RO č. 4 z 20. 1. 2023, zveřejněno od 6. 2. 2023 • č. 2 (navýšení příjmů i výdajů o + 208.000,- Kč) – schváleno usnesením RO č. 6 ze dne 4. 4. 2023, zveřejněno od 6. 4. 2023 • č. 3 (navýšení příjmů o + 387.000,- Kč, výdajů o +896.000,- Kč, F 509.000,-Kč) – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. IV/2023/02 ze dne 1. 6. 2023, zveřejněno 19. 6. 2023 • č. 4 (navýšení příjmů o + 763.000,- Kč, výdajů o +2.400.000,- Kč, F 1.637.000,-Kč) – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. V/2023/02 ze dne 30. 8. 2023, zveřejněno 31. 8. 2023 • č. 5 (navýšení příjmů o + 20.000,- Kč, výdajů o +110.000,- Kč, F 90.000,- Kč) – schváleno usnesením rady obce č. 12/2023/03 ze dne 3. 10. 2023, zveřejněno 12. 10. 2023 • č. 6 (navýšení příjmů o + 80.000,- Kč, výdajů o +123.000,- Kč, F 43.000,- Kč) – schváleno usnesením rady obce č. 13/2023/03 ze dne 31. 10. 2023, zveřejněno 6. 11. 2023 • č. 7 (navýšení příjmů o + 1.920.000,- Kč, výdajů o +1.985.000,- Kč, F 3.905.000,-Kč) – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. VI/2023/02 ze dne 29. 11. 2023, zveřejněno 11. 12. 2023 • č. 8 (navýšení příjmů o + 62.000,- Kč, výdajů o +36.000,- Kč, F 26.000,- Kč) – schváleno usnesením rady obce č. 15/2023/06 ze dne 19. 12. 2023, zveřejněno 20. 12. 2023

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

K 31. 12. 2023 byly plněny příjmy po konsolidaci na 110,59 %, výdaje na 73,48 % upraveného rozpočtu. Navýšení příjmů o +3.459.000,- Kč a navýšení rozpočtovaných výdajů o +1.807.000,- Kč souhlasilo s doloženými rozpočtovými opatřeními

**Schválený
rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. II/2022/03 dne 13. 12. 2022 jako schodkový s celkovým objemem příjmů ve výši 15.567.000,- Kč, výdajů 24.997.000,- Kč, financování 9.430.000,- Kč. Rozpočet byl sestaven jako schodkový, schodek ve výši 9.430.000,- Kč 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. 2023 na ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100 činil 15.305.144,49 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 178 a zůstatek účtu ČNB č. 94-617721/0710 ve výši 9.187.601,34 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 37.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2023 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 16. 12. 2022 do 31. 1. 2024 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby 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 hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Boršice u Blatnice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob a dotací **v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Příspěvky z rozpočtu zřizovatele byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. II/2022/03 dne 13. 12. 2022.

Dne 7. 12. 2022 byla příspěvkovým organizacím zřizovatelem sdělena výše schválených příspěvků.

Příspěvek pro ZŠ v celkové výši 1.175.000,- Kč, z toho 991.000,- Kč neinvestiční příspěvek na rok 2023 a neinvestiční příspěvek ve výši 184.000,- 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 poukázován 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. 2023 byly poskytnuty ve schválené výši.**

Usnesením rady obce č. RO 5/2023/03 ze dne 21. 2. 2023 byla schválena účetní závěrka MŠ Boršice u Blatnice, výsledek hospodaření Mateřské školy Boršice u Blatnice, zisk ve výši 41.162,86 Kč a jeho převod do fondu rezerv byl schválen usnesením rady obce č. 5/2023/05 ze dne 21. 2. 2023.

Usnesením rady obce č. RO 5/2023/04 ze dne 21. 2. 2023 byla schválena účetní závěrka ZŠ Boršice u Blatnice, převod výsledek hospodaření – zisku ve výši 585,50 Kč Základní školy Boršice u Blatnice za rok 2022 do rezervního fondu byl schválen usnesením rady obce č. RO 5/2023/06 ze dne 21. 2. 2023.

Závěrečný účet **Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn** na internetových stránkách obce a na úřední desce od 17. 2. 2022 do 10. 3. 2023 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Po skončení kalendářního roku byly údaje o ročním hospodaření ÚSC souhrnně zpracovány do závěrečného účtu. **Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. ZO III/2023/04 dne 8. 3. 2023 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Součástí závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 10. 3. 2023 do 31. 7. 2024 **v souladu s odst. 8 § 17 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. 82, 85, 87, 88, 89, 91, 92 a 93 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v červnu 2023, výpis č. 93 ze dne 30. 6. 2023 pro ověření zůstatku účtu ve výši 14.175.477,76 a **výpis č. 180 ze dne 31. 12. 2023 pro ověření zůstatku ve výši 15.402.969,65 Kč.**
- **ČNB č. 94-617721/0710** – předmětem kontroly byly výpisy č. 2, 11 v návaznosti na přijetí dotací, výpis č. 16 pro ověření zůstatku účtu k 30. 6. 2023 ve výši 9.780.868,74 Kč a **výpis č. 37 ze dne 29. 12. 2023 pro ověření zůstatku ve výši 10.449.671,54 Kč.**

Dohoda o hmotné odpovědnosti **Obec uzavřela se zaměstnanci dohody o hmotné odpovědnosti:**

dne 3. 1. 2008 s pracovnící OÚ Boršice u Blatnice pí Danou Rejlou 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 uzavřená 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 – zůstatek ve výši 97.000,- Kč, jedná se o projekt na „Program obnovy vesnice“ (inv. č. 4002), v *kontrolovaném období bez pohybu na účtu*

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – vykázán ve výši 283.032,80 Kč, p. s. k 1. 1. 2023 ve výši 259.386,80 Kč. Na účtu jsou vykázány počítačové programy obce – 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, **přírůstek 23.646,- Kč – pořízení programu ALIS s. r. o. – matrika (inv. č. 5018)**

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – vykázán 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 - oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku. V *kontrolovaném období bez pohybu.*

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 197.589.410,43 Kč na účtech:

031 – Pozemky ve výši 31.706.354,38,- Kč, k 1. 1. 2023 počáteční stav ve výši 31.231.607,90 Kč, **přírůstek ve výši 482.017,90 Kč, úbytek 7.270,52 Kč** –viz. Kupní smlouva.

032 – Kulturní předměty vykázány ve výši 357.668,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 294.945,- 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.

021 – Stavby vykázány ve výši 146.386.247,09 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 135.894.090,06 Kč, **přírůstek 10.074.554,08 Kč** – jedná se o *místní komunikaci Horní konec v hodnotě 7.264.749,08 Kč (inv. č. 3060), zařazeno d. č. 410004 ze dne 16. 2. 2023, nákup budovy č. p. 307 v hodnotě 2.809.805,- Kč (inv. č. 2013), zařazeno d. č. 410007 dne 11. 5. 2023, prodloužení jednotné kanalizace Pod hájem v hodnotě 423.169,95 Kč (inv. č. 3061), zařazeno d. č. 410010 dne 8. 8. 2023* - ověřeno na inventární knihu a HK za 12/2023.

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory vykázány ve výši 12.568.226,87 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 12.486.537,87 Kč, **přírůstek ve výši 81.689,- Kč** – *pořízení traktoru Husqvarna TC242T (inv. č. 1041), zařazeno d. č. 410011 dne 6. 11. 2023* - ověřeno na inventární knihu a HK za 12/2023.

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 3.836.628,49 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 3.793.853,73 Kč, **přírůstek ve výši 158.336,56 Kč** – *ověřeno na přírůstkový seznam (inv. č. 304, 305, 306, 307, 308, 309, 312, , 313, 314) – SDH a (inv. č. 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644) OÚ, úbytek ve výši 115.378,80 Kč* – *vyřazený majetek doložen vyřazovacími protokoly č. č. 1/2023 – 3/2023, uveden důvod vyřazení a způsob*

likvidace. Vyřazení bylo schváleno usnesením rady obce č. RO 4/2023/05 – 07 ze dne 20. 1. 2023

042 – Nedokončený DHM vykázán ve výši 2.734.285,60 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 9.772.462,88 Kč, **přírůstek v celkové výši 34.153.685,75 Kč** – ověřeno na přírůstkový seznam, **úbytek ve výši 11.191.863,03 Kč** – jedná se o zavedení majetku na účet 021 - místní komunikaci Horní konec v hodnotě 7.264.749,08 Kč a nákup budovy č. p. 307 v hodnotě 2.809.805,- Kč a prodloužení jednotné kanalizace Pod hájem v hodnotě 423.169,95 Kč, oprava ČOV v hodnotě 136.000,- Kč, převedení traktoru Husqvarna v hodnotě 81.689,- Kč a převedení pozemků v hodnotě 476.450,- Kč na účet 031 – ověřeno na inventární knihu, HK za 12/2023 a úbytkový seznam - bez rozdílů.

**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. 2023 vykázány ve výši 16.200,- Kč na účtu:

471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery – 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 30. 6. 2023 vykázány v celkové výši 584.606,07 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 36.288,90 Kč – neuhrazené odběratelské faktury zaevidovaná pod č. 2200116 a 200117/2023 přijaté v prosinci 2023 se splatností v lednu 2023 – ověřeno na knihu odeslaných faktur, *bez rozdílů*.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázány ve výši 363.402,89 Kč – byly zde vykázány:

uhrazené zálohy za plyn ve výši 71.202,89 Kč (účet 3140130) na elektrickou energii ve výši 289.400,- Kč (3140120) vodné stočné ve výši 2.800,- Kč (3140140)

343 – DPH ve výši 109.164,- Kč – doloženo příznáním k DPH za období 4/2023 – *bez rozdílů*.

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

Dne 6. 12. 2022 byla usnesením zastupitelstva obce č. XV/2021/05 schválena OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Sazba poplatku stanovena ve výši 500,- Kč, splatnost nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Účinnost vyhlášky od 1. 1. 2022, zveřejněna od 7. 12. 2021 do 22. 12. 2021.

Usnesením zastupitelstva obce č. VII/2019/05 byla chválena OZV č. 1/2019 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. 2020, zveřejněna od 19. 12. 2019 do 4. 1. 2020.

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

na účtu 605 0300 – Výnosy ze správních poplatků vykázány ve výši 9.305,- Kč

byly rovny výši správních poplatků vykázáných na pol. 1361.

na účtu 606 0300 – Výnosy z místních poplatků vykázány ve výši 412.930,35 Kč

ve výkazu Fin 2-12 M poplatky za TDO (pol. 1345).....91.442,-

příjmy za poplatky za psy (pol. 1341)18.750,-

celkem.....410.192,-

byly rovny příjmům vykázáným na účtu 315 0010 a 315 0020.

příjmy za užívání veřejného prostranství (pol.

1343).....540,-Kč

celkem.....410.732,- Kč

Rozdíl.....- 2.198,35 Kč

nesprávně vykázáno na účtu 606 0300, mělo být na 603 0300.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2023 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. 2023 vykázány v celkové výši 1.007.225 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 92.943,81 Kč – jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 242 na 7.212,- Kč – dámská uniforma SDH, č. 287 – 296 na celkem 95.341,81 Kč, všechny faktury se splatností v lednu 2024 – ověřeno na knihu došlých faktur.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 17.546,90 Kč – nevyúčtované služby k nájůmům bytových i nebytových prostor

331 – Zaměstnanci – vykázán zůstatek ve výši 343.175,- Kč - byl zde vykázán předpis mezd za 12/2023 vyplacených v lednu 2024 – ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2023.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 103.059,- Kč – sociální pojištění - doloženo sestavou mzdové náklady zaměstnanců za období 12/2023, z toho:

- 21.406,- Kč zaměstnanci (336 0200)
- 103.059,- Kč zaměstnavatel (336 0210)

- ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2023

337 – Zdravotní pojištění ve výši 50.126,- Kč, - doloženo sestavou mzdové náklady zaměstnanců - ověřeno na sestavu mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 12/2023

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění vykázány ve výši 24.550,- Kč – byla zde vykázána:

- zálohová daň ve výši 21.319,- Kč (účet 342 0100)
- daň srážková ve výši 3.231,- Kč (účet 342 0200)

– doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2.135,40 Kč – vratka vypořádané neinvestiční dotace poskytnuté obci na výdaje na volby prezidenta, provedena dne 17. 1. 2024 – doloženo Avízem k finančnímu vypořádání.

384 – Výnosy příštích období ve výši 10.286,- Kč - nájem z dvou bytů uhrazené předem.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 363.402,89 Kč - plyn 71.202,89 Kč, elektřina 289.400,- Kč a vodné 2.800,- Kč – nevyúčtované zálohy

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v červnu 2023 zaevidované v knize došlých faktur pod č. 102 - 124 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.

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic dne 1. 2. 2024, předložena za období 12/2023, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „**Plánu inventur na rok 2023**“ zpracovaného v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., součástí je seznam a značení inventurních soupisů.

Zápis o instruktáži členů inventarizační komise byl doložen, instruktáž proběhla 13. 12. 2023, seznámení s instruktáží potvrdili členové IK svými podpisy.

Zahájení inventarizace 12. 2023, ukončení 1. 2024, dokladová i fyzická inventarizace byla provedena k 31. 12. 2022. Součástí Plánu bylo složení inventarizační komise v počtu tří členů včetně předsedy a jejich podpisové vzory.

K vyřazení majetku byly doloženy **vyřazovací protokoly č. 1/2023 - 3/2023**, 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. 4 ze dne 20. 1. 2023. **Zařazovací protokoly č. 1/2023** (účet 022 zařazen majetek v hodnotě 81.689,- Kč), **1/2023 – 3/2023** (účet 021 stavby v hodnotě 10.074.554,08).

Inventarizace byla provedena na zásadě **inventurních soupisů vyhotovených za jednotlivá zařízení a druhy majetku se stavem k 31. 12. 2023**, soupisy byly očíslovány souvislou číselnou řadou včetně jejich příloh. Inventurní soupisy za jednotlivá zařízení byly doloženy **dílčími inventarizačními zprávami**, které obsahovaly datum, ke kterému byla inventarizace provedena, název zařízení, předmět inventarizace, inventarizovaný majetek, jeho pořizovací cena a číslo příložených inventurních soupisů. **Zápis byl opatřen podpisy členů inventarizační komise.**

Inventarizační zpráva byla zpracována 26. 1. 2024 na základě dílčích inventarizačních zpráv, obsahovala datum provedení fyzické a dokladové

inventarizace, složení inventarizační komise, zařízení, v nichž byla inventarizace provedena, předmět inventarizace, dokladová inventarizace účtů byla odsouhlasena na rozvahu k 31. 12. 2023.

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. 2023 uzavřeny. Zápis dále obsahoval údaje o nulové 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.

Kniha došlých faktur

Vedena ručně, obsahovala potřebné náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány **dodavatelské faktury č. 1 – 296, k 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury** zaevidované v KDF pod č. 242 na 7.212,- Kč – dámská uniforma SDH, č. 287 – 296 na celkem 95.341,81 Kč, všechny faktury se splatností v lednu 2024. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období od 1. 1. 2023 do 31.12. 2023 byly vystaveny a zaevidovány v knize vydaných faktur **odběratelské faktury č. 1 – 117, k 31. 12. 2023 – neuhrazené odběratelské faktury** zaevidovaná pod č. 116 a 117 se splatností v lednu 2024 **vykázány na rozvahovém účtu 311**.

Odměňování členů zastupitelstva

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:

- 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

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.

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 – 12/2023 - 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 nařízení vlády č. 415/2022 Sb.

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. Vítem Svatbíkem na základě § 84 písm. odst. 2 písm. p) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zastupitelstvo obce schválilo pracovní-právní vztah od 29. 11. 2023 do 30. 11. 2023.

Dohoda o provedení práce byla uzavřena 29. 11. 2023, předmětem dohody bylo zpracování podkladů k podání žádosti o dotaci na projekt „Nově obnovitelné zdroje v energetice“ – fotovoltaika, dále zpracování podkladů k vybudování kamerového systému v obci a řešení záležitostí týkajících se provozu budovy č. p. 307.

Pokladní doklad Příjmové přísně zúčtovatelné stvrzenky a výdajové pokladní doklady byly zpracovány ručně. Předmětem kontroly byly výdajové pokladní doklady za duben 2023 (d. č. 80 - 96) v návaznosti na jejich náležitosti 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 kniha a deník 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. 12/2023 ze dne 29. 12. 2023 – odvod pokladní hotovosti ve výši 21.345,- Kč, zůstatek příjmové pokladny byl k 31. 12. 2023 nulový.

Výdaje v hotovosti byly zapisovány do propisové pokladní knihy vedené ručně, kniha obsahovala předepsané náležitosti, stránky byly číslovány. Poslední zápis ze dne 29. 12. 2023 – VPD č. 267 – odvod pokladní hotovosti ve výši 20.000,- Kč na účet, zůstatek výdajové pokladny byl k 31. 12. 2023 nulový.

Zůstatky pokladen k 31. 12. 2023 byly v nulové výši vykázány na rozvahovém účtu 261.

Příloha rozvahy Předložena za období 12/2023, zpracována dne 31. 1. 2024 programem Gordic. 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 31. 1. 2024 programem Gordic, předložena za období 12/2023, 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 155.724.215,66 Kč byla rovna pasivům celkem.

Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 129.186.318,68 Kč, brutto 199.868.253,23 Kč, rozdíl ve výši 70.681.934,55 Kč byl roven korekcím na účtech:

- dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 943.348,80 Kč (na účtu 012 ve výši 87.466,- Kč, 018 ve výši 283.032,80 Kč a 019 ve výši 572.850,- Kč byly rovny oprávkám vykázaným na účtech 072, 078 a 079)

- dlouhodobého hmotného majetku ve výši 69.738.585,75 Kč (na účtu 021 ve výši 59.860.416,26 Kč, 022 ve výši 6.041.541,- Kč a 028 ve výši 3.836.628,49 Kč byly rovny oprávkám vykázaným na účtech 081, 082 a 088).

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2023 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 akcii – 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. 2023 v celkové výši 26.029.041,19 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet – vykázán zůstatek ve výši 25.852.641,19 Kč – jednalo se o zůstatky na účtech 31. 12. 2023:

- ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100 ve výši 15.402.969,65 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 180 ze dne 31. 12. 2023
- ČNB č. 94-617721/0710 ve výši 10.449.671,54 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 37 z 29. 12. 2023

261 – Pokladna – vykázán zůstatek v nulové výši – více viz. pokladní kniha.

263 – Ceniny – vykázán zůstatek ve výši 176.400,- Kč - jednalo se o 1.176 ks stravenek v hodnotě 150,- Kč, ověřeno na ručně vedenou evidenci stravenek – bez rozdílu.

Vlastní kapitál vykázán k 31. 12. 2023 v celkové výši 155.402.447,19 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 84.218.582,27 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 54.168.802,52 Kč

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

408 - Opravy předcházejícího účetního období ve výši 1.653.141,57 Kč

419 – Ostatní fondy ve výši 372.187,50 Kč - zůstatek sociálního fondu

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3.500.569,64 Kč – ověřen na výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 – vykázán ve správné výši, daň z příjmů vykázána na účtu 591 ve výši 609.900,- Kč.

432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 32.556.887,32 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 2023.

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 24. 8. 2021.**

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 k 31. 12. 2023:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 31. 1. 2024, předložen za období 12/2023, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., 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, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

Daňové příjmy	17.329.129,82
Nedaňové příjmy	2.165.120,35
Kapitálové příjmy.....	274.772,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>1.272.215,-</u>
Příjmy celkem	21.041.237,17
Běžné výdaje	16.003.366,06
Kapitálové výdaje	3.693.435,75
Výdaje celkem.....	19.696.801,81

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....1.344.435,36

Operace z peněž. účtů neaj charakter P a V vlád. sekt..... 15.460,-

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....

24.492.745,83

= konečný zůstatek účtu k 31. 12 2023.....25.852.641,19 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2023 u: ZBÚ u KB, a. s. č. 9320721/0100 ve výši 15.402.969,65 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 180 ze dne 31. 12. 2023, ČNB č. 94-617721/0710 ve výši 10.449.671,54 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 37 z 29. 12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován dne 1. 2. 2024 za období 12/2023 se stavem k 31. 12. 2023 programem Gordic, byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 3 výše uvedeného zákona jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem ve výši 19.754.645,89 Kč

Výnosy celkem ve výši..... 23.255.215,53 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění..... 3.500.569,64 Kč

+ Daň z příjmů (účet 591) ve výši..... 609.900,- Kč

Výsledek hospodaření před zdaněním.... 4.110.469,64Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3.500.569,64 Kč byl k 31. 12. 2023 vykázán v pasivech rozvahy pod písm. C, odst. III bod 1, výsledek hospodaření předcházejícího účetního období ve výši 32.556.887,32 Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 432.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost tvořily: mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 4.737.860,- Kč, tj. 23,98 %, odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 4.348.123,- Kč tj. 22,01 % a náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (572) ve výši 3.279.302,76 Kč, tj. 16,60 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost tvořily: výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 7.860.487,34 tj. 33,80 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) - vykázán ve výši 4.976.477,68 Kč, tj. 21,40 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) – vykázány ve výši 3.331.364,71 Kč, tj. 14,33 % celkových výnosů.

Na účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázány ve výši 189.195,- Kč nebyly rovny přírůstku na účtu 018 ve výši 23.646,- Kč (program Alis s. r. o. – matrika) a na účtu 028 v celkové výši 158.336,56 Kč, **rozdíl ve výši 7.212,44 Kč** je neuhrazená dodavatelská faktura za dámskou uniformu SDH.

Darovací smlouvy

Za kontrolované období předložila obec Boršice jako dárcce 3 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. 8/2023/05 ze dne 26. 6. 2023.

- s Charitou Uherské Hradiště na poskytnutí finančního daru ve výši 8.000,- Kč jako neúčelového, poskytnutí schváleno usnesením rady obce č. 8/2023/12 ze dne 26. 6. 2023.
- s Diakoníí ČCE – středisko CESTA na poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč jako neúčelového, poskytnutí schváleno usnesením rady obce č. 13/2023/06 ze dne 31. 10. 2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

- **č. 1/2023 uzavřenou dne 16. 3. 2021** s příjemcem dotace FK Boršice u Blatnice na poskytnutí **neinvestiční dotace ve výši 150.000,- Kč** na materiální, sportovní a zdravotní vybavení, úhradu energií, vody, poštovního, registračních a evidenčních poplatků, náhrad rozhodčím a náklady spojené s dopravou v roce 2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO č. ZO III/2023/03 ze dne 8. 3. 2023, k 30. 6. 2023 byla vyplacena část dotace ve výši 75.000,- Kč bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 4. 5. 2022 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 66*, druhá část dotace ve výši 75.000,- Kč bude dle smlouvy převedena do 30. 9. 2023.
- **č. 2/2023 uzavřenou dne 9. 3. 2023** 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 2023, uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO III/2023/03 ze dne 8. 3. 2023. K 30. 6. 2023 byla vyplacena v plné výši bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 4. 5. 2023 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 66*.

Smlouvy obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, smlouva na neinvestiční dotaci 100.000,- Kč je zveřejněna na úřední desce od 17. 3. 2023 do

30. 6. 2026 v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Výdaje na dotace byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2022, pro FK Boršice u Blatnice byly rozpočtovány a výplaty dotací byly vykázány na OdPa 3419, pol. 5222 ve výši 150.000,- Kč, výdaje na neinvestiční dotaci pro Římskokatolickou farnost na OdPa 3330/5223 ve výši 50.000,- Kč, poskytnuté dotace budou vypořádány do 31. 12. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR v roce 2023 výši 38.600,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), *na účet obce u ČNB č. 94-617721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 2 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 - schváleno usnesením rady obce č. 4 dne 20. 1. 2023.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 43.052,68 Kč (výdaje zaúčtovány včetně vratky dotace na volby prezidenta ČR ve výši 6.588,08 Kč poskytnuté v roce 2023)

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné v celkové výši 1.670,- Kč** – doloženo 5 CP – jednalo se o dovoz volebních materiálů, školení, na I. a II. kolo voleb a odvoz výsledků, *úhrady v hotovosti doloženy VPD č. 310003 z 10. 1. 2023 na 312,- Kč, VPD č. 310018 z 10. 1. 2023 na 362,- Kč, č. 310030 ze dne 18. 1. 2023 na 332,- Kč, č. 310032 z 24. 1. 2023 na 332,- Kč a č. 310042 z 30. 1. 2023*
- ✓ **poštovné v celkové výši 696,- Kč** – doloženo potvrzení České pošty s. p. a VPD č. 310008 ze dne 10. 1. 2023, 310009 z 10. 1. 2023, č. 310010 z 10. 1. 2023, č. 310026 ze dne 16. 1. 2023, č. 310027 ze dne 18. 1. 2023, č. 310031 ze dne 20. 1. 2023, č. 310015 ze dne 10. 1. 2023 a č. 310014 ze dne 10. 1. 2023, každý na 87,- Kč
- ✓ **nákup dezinfekce v hodnotě 109,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 003228 vystaveným dne 13. 1. 2023 společností CBS stavby s. r. o., Boršice u Blatnice – *úhrada doložena VPD č. 310024 ze dne 13. 1. 2023*
- ✓ **výdaje za nákup kancelářských potřeb výši 1.867,- Kč** – doloženo účtenkou vystavenou dne 4. 1. 2023 společností PEPCO s. r. o., na 90,- Kč – *úhrada provedena v hotovosti, doložen VPD č. 310012 ze dne 10. 1. 2023 a účtenkou vystavenou dne 4. 1. 2023 společností REMA UH papír – hračky na 1.777,- Kč, úhrada doložena VPD č. 310013 ze dne 10. 1. 2023*
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb, podklady k volbám ve výši 3.155,68 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 20230015 vystavenou dne 11. 2. 2023 dodavatelem Ing. Jiří Zeman, Kunovice, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 13. 3. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 37*
- ✓ **výdaje na energie v celkové výši 1.495,92 Kč** – z toho na spotřebu plynu 909,48,- Kč a za spotřebu elektrické energie 586,44 Kč, doloženo vnitřním účetním dokladem č. 420007 ze dne 31. 1. 2023, obsahuje průúčtování spotřeby

- ✓ **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise ve výši 3.096,- Kč** – doloženy dodavatelskými fakturami č. 230003 vystavenou dne 16. 1. 2023 a č. 230006 vystavenou dne 30. 1. 2023 a č. dodavatelem Krhovský Vlastimil, Slavkov, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9320721/0100 dne 23. 1. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 10 a dne 6. 2. 2023 – výpis č. 16
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 16.900,- Kč** – předseda 3.200,- Kč (2.200,- + 1.000,- Kč za II. kolo), místopředseda 3.100,- Kč (2.100,- + 1.000,- Kč za II. kolo, zapisovatelka 3.100,- Kč (2.100,- Kč + 1.000,- Kč za II. kolo) a 3 x člen volební komise (1.800,- + 700,- Kč za II. kolo), tj. 7.500,- Kč
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 5.875,- Kč**, tj. 640 ks x 1,- Kč + 640 ks x 8,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené 5. 1. 2023
- ✓ **výdaje za přípravu a úklid volební místnosti pro I. a II. kolo prezidentských voleb ve výši 1.600,- Kč**, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 11. 1. 2023
- ✓ **vrátka nedočerpané dotace volby prezidenta z prosince 2022 ve výši 6.588,08 Kč**, vrátka provedena z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 23. 1. 2023 – ověřeno na výpis č. 10.

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 neinvestiční dotace bylo provedeno dne 17. 1. 2024, vrátka nedočerpané dotace ve výši 2.135,40 Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 9320721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 17. 1. 2022

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 251.000,- 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 2022 usnesením zastupitelstva obce č. II/2022/03 dne 13. 12. 2022
- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí ve výši 80.507,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116), příspěvek byl poskytnut na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. UHA-V-1/2023 uzavřené dne 31. 3. 2023 a navýšení o + 96.000,- Kč zaneseno do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleným usnesením rady obce č. 6 ze dne 4. 4. 2023

- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí ve výši 112.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, z toho 19.733,- Kč poskytnuté ze SR jako nástroj 104, zdroj 1 a část ve výši 92.267,- Kč z ESF jako nástroj 104, zdroj 5.), příspěvek byl poskytnut na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a ESF č. UHA-VZ-13/2023 uzavřené dne 31. 3. 2023, navýšení zaneseno do rozpočtu *rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleným usnesením rady obce č. 6 ze dne 4. 4. 2023*
- **neinvestiční dotaci na projekt z Operačního programu JAK ve výši 365.235,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33092 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 84.971,92 Kč jako nástroj 143, zdroj 1 a část poskytnutá z EU ve výši 280.263,08 Kč jako nástroj 143, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza z MŠMT č. j. MŠMT-2241/2023-10 ze dne 11. 5. 2023, *na účet obce u ČNB přijata dne 18. 5. 2023 – výpis č. 11 – navýšení rozpočtovým opatřením č 3/2023 – schváleno usnesením ZO č. IV ze dne 1. 6. 2023,*
- **finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 79.870,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29031 na pol. 4116) a **finanční příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 61.800,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29015 na pol. 4116), příspěvky byly poskytnuty na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství KÚZK dne 4. 9. 2023 pod č. j. KUZL 61815/2023, *na účet obce u ČNB č. 94-7819721/0710 dne 9. 10. 2023 - 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 14. 12. 2023 - výpis č. 36 - rozpočet navýšen o +80.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 6/2023 schváleného usnesením rady obce č. 13 ze dne 31. 10. 2023 a o +80.000,- Kč rozpočtovým opatřením 8 schváleným usnesením rady obce č. 15 ze dne 19. 12. 2023,*
- **dotace na pořízení konvektomatu, digestoře a regálů do MŠ Boršice u Blatnice ve výši 273.203,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod 4213, z toho neinvestiční část ve výši 98.354,- Kč pod UZ 89517 jako nástroj 130, Zdroj 1 – prostředky ze SR, investiční dotace ve výši 174.849,- Kč pod UZ 89518 jako nástroj 130, zdroj 5 – prostředky z EU), dotace byla poskytnuta na základě Dohody o poskytnutí dotace z POV ČR uzavřené dne 9. 2. 2023 se SZIF, RO Olomouc, *na účet obce u ČNB přijata dne 14. 7. 2023 – výpis č. 18 – navýšení rozpočtovým opatřením č4 – schváleno usnesením ZO č.IV ze dne 30. 8. 2023.*

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, směna, převod)

Obec vykazovala k 31. 12. 2023 kapitálové příjmy ve výši 274.772,- Kč zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

Doloženo Kupní smlouvou o koupi a zřízení věcného břemene uzavřenou dne 2. 6. 2023 na prodej částí pozemku p. č. 1188/27 o výměře 1.106 m² nově označených jako p. č. 1188/27 – zahrada o výměře 633 m² a 1188/35 o výměře

473 m2 odděleného GP č. 570-23/2023 v k. ú. Boršice u Blatnice za **cenu ve výši 274.772,- Kč** - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 9320721/0100 dne 16. 6. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 87. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 14. 10. 2022 do 31. 10. 2022, prodej byl schválen usnesením ZO č. IV/2023/07 ze dne 1. 6. 2023. Vklad byl proveden dne 18. 7. 2023 s právními účinky k 26. 6. 2023. **Pozemek vyřazen z majetku d. č. 410009 ze dne 26. 6. 2023.**

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nezažala Obec Boršice u Blatnice výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.

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 opravěk 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 2022 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. 1/2023 z 21. 2. 2023 z 28. 2. 2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly za období roku 2022**. V protokolech byl uveden rozsah a způsob vedení účetnictví, evidence majetku, pokladní kniha, uzavírání pokladny, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022, 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 12/2022 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 a 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. 4 ze dne 20. 1. 2023
č. 5 ze dne 21. 2. 2023
č. 6 ze dne 4. 4. 2023
č. 7 ze dne 2. 5. 2023

- č. 8 ze dne 26. 6. 2023
- č. 9 ze dne 13. 7. 2023
- č. 10 ze dne 31. 7. 2023
- č. 11 ze dne 29. 8. 2023
- č. 12 ze dne 3. 10. 2023
- č. 13 ze dne 31. 10. 2023
- č. 14 ze dne 28. 11. 2023
- č. 15 ze dne 19. 12. 2023

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
zastupitelstva
včetně usnesení**

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:

č. II ze dne 13. 12. 2022 –v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2023, střednědobého výhledu na období 2024 – 2025, provádění rozpočtových opatření do 400.000,- Kč delegovalo na radu obce

č. III ze dne 8. 3. 2023

č. IV ze dne 1. 6. 2023

č. V ze dne 30. 8. 2023

č. VI ze dne 29. 11. 2023

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 fondy
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 2023 činil příděl 42.842,- Kč d. č. 420030 ze dne 31. 3. 2023 a za II. čtvrtletí 2023 ve výši 53.183,- Kč d. č. 420047 ze dne 30. 6. 2023. **Od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 byl proveden příděl ve výši 185.018,- Kč.**

Čerpání:

Příspěvek na stravování – poskytnutí stravenky v hodnotě 150,- Kč/ks, zaměstnavatel poskytne finanční příspěvek ve výši 55 % - 82,- Kč, ze SF 25 % - 38,- Kč a zaměstnanci a uvolnění členové zastupitelstva uhradí 20 % - 30 Kč. Zaměstnanec musí pracovat déle než 4 hodiny. Na příspěvek není nárok v době pracovní neschopnosti, při OČR, po dobu čerpání dovolené, neplacené volno. Stravenky budou poskytnuty zpětně za odpracovaný kalendářní měsíc, v den převzetí stravenek uhradí zaměstnanec do pokladny OÚ poplatků za stravné ve výši 30,- Kč/stravenka.

Příspěvek na rodinnou rekreaci, lázeňskou a rehabilitační péči – možno poskytnout až do výše 5.000,- Kč na základě předložené faktury nebo pokladního dokladu.

Příspěvek na kulturní, sportovní a tělovýchovné akce – na vstupné při kulturních, tělovýchovných nebo sportovních akcích po předložení vstupenky.

Příspěvek na odívání – na reprezentaci pracovníků, vyplácí se ve mzdách a odměnách nejpozději do prosince stávajícího roku.

Příspěvek na zakoupení vitamínových přípravků – v hodnotě do 1.000,- Kč.

Půjčky – na základě uzavřené smlouvy, čerpat lze na pořízení RD nebo bytu, složení členského podílu na družstevní byt, nákup bytového zařízení. Návrhová půjčka se poskytuje bezúročně do výše max 200.000,- Kč dle finančních možností organizace, poskytuje se na základě uhrazené faktury –úhrada bezhotovostním převodem, splatná do 3 let v měsíčních splátkách, při ukončení pracovního poměru splatná nejdéle do 6 měsíců po jeho ukončení. Půjčku na překlenutí tíživé situace je možno zaměstnanci poskytnout na základě podané žádosti ve výši 10.000,- Kč se splatností do dvou let.

Odměny a dary

Životní výročí – dosažení 50, 55, 60 a 65 let ve výši 5.000,- Kč

Odchod do starobního důchodu ve výši 5.000,- Kč

Pracovní výročí při odpracování 10, 15 a každých 5 let odpracovaných u Obce Boršice ve výši 5.000,- Kč

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 2023 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 ve výši 430.000,- Kč v příjmové i výdajové části, do příjmů započten i počáteční stav SF.

Rozpočet soc. fondu na rok 2023:

Počáteční stav k 1. 1. 2023.....	280.000,-
Příděl 5 %.....	150.000,-
Příjmy celkem	440.000,-

Příspěvek na stravování.....	85.000,-
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,-

Rezerva.....	240.000,-
Výdaje celkem.....	430.000,-

Prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány v souladu se Zásadami: na rekreaci ve výši 19.990,- Kč, na ošatné ve výši 30.000,- Kč, na nákup stravenek v hodnotě 80.625,- Kč a na nákup vitamínů za 10.000,- Kč

Pro sociální fond **nebyl zřízen samostatný bankovní účet, příjmy a výdaje jsou účtovány prostřednictvím 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. 2022 (4190100).....	317.784,50
Příjmy (příděl ve výši 5 % - účet 4190101).....	195.018,-
<u>Výdaje účet 4190110).....</u>	<u>140.615,-</u>
Konečný zůstatek k 31. 12. 2023.....	372.187,50 Kč

byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize a rozvaze za období 12/2023 se stavem k 31. 12. 2023.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Boršice u Blatnice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením ZO č. III/2023/05 dne 8. 3. 2023, doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020, protokol obsahoval náležitosti v souladu s vyhl.220/2013 Sb., přílohou účetní závěrky Rozvaha, příloha rozvahy, výkaz zisku a ztrát, inventarizační zpráva.

Výpočet dluhu obce dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci v roce 2020.....	17.237.356,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....	17.426.620,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2022.....	19.806.684,-
<u>Příjmy po konsolidaci v roce 2023.....</u>	<u>21.041.237,-</u>
Celkem.....	75.511.897,-
Průměr příjmů.....	18.877.974,-
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 právníky 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 právnických 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Boršice u Blatnice za rok 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
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.

Bohuslav Vávra, starosta obce Boršice u Blatnice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil 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 zpracovány 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. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky 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 znění 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: 5.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.12.2024 08:56 +01:00

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Vyvěšeno: 28.05.2024

Sňato: 31.07.2025

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

1 x obdrží: Obec Boršice u Blatnice

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