

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Boršice
Boršice 7
687 09 Boršice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. března 2024	Věra Burešová	KUZL 6818/2024	KUSP 54336/2023 IA

Zpráva č. 60/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Boršice, IČO: 00290823
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 11. 2023 - 14. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
12. 3. 2024 - 14. 3. 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 10. 7. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Boršice,
Boršice 7
687 09 Boršice

Přezkoumání vykonal: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

Obec zastupovali: starosta Petr Dula
účetní Ing. Michaela Pfefferová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 (příjmy 50.754.216,- Kč, výdaje 32.048.500,- Kč, financování 18.705.716,- Kč) byl zveřejněn od 29. 11. 2022 do 15. 12. 2022 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce dne 28. 11. 2022 schválilo udělení pravomoci radě obce k provádění rozpočtových opatření v příjmové části rozpočtu obce v neomezené výši, ve výdajové části rozpočtu obce do celkové výše 10.000.000,- Kč a při účelových transferech v neomezené výši nad rámec závazných ukazatelů rozpočtu. Radou schválená rozpočtová opatření budou předkládána na vědomí finančnímu výboru. Rozpočtová opatření budou schvalována v závazných ukazatelích jako schválený rozpočet. Schvalování uskutečnění příjmů či výdajů je nadále ve výhradní pravomoci zastupitelstva obce.</p> <p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, evidovanými podle časové posloupnosti.</p> <p>V roce 2023 bylo provedeno celkem 9 změn rozpočtu, kontrola zveřejnění na úřední desce byla ověřena u:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ RO 3/2023, schváleno radou obce dne 31. 5. 2023, na úřední desce zveřejněno od 12. 6. 2023 do 31. 1. 2024 ✓ RO 5/2023, schváleno radou obce dne 30. 8. 2023, na úřední desce zveřejněno od 27. 9. 2023 do 31. 1. 2024 ✓ RO 6/2023, schváleno radou obce dne 13. 9. 2023, na úřední desce zveřejněno od 11. 10. 2023 do 31. 1. 2024 ✓ RO 9/2023, schváleno radou obce dne 18. 12. 2023, na úřední desce zveřejněno od 18. 1. 2024 do 3. 2. 2024 <p>Kontrolovaná schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 15. 12. 2022 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 50.754.216,35 Kč, ve výdajové části ve výši 32.048.500,- Kč, přebytek ve výši 18.705.716,35 Kč bude ve výši 2.868.000,- Kč použit na úhradu splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) a přebytek ve výši 15.837.716,35 Kč bude vykázán na pol. (8115) v souladu s § 4 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 činil celkem 15.359.939,59 Kč.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2023 na úřední desce od 12. 1. 2023 do 31. 1. 2024 v souladu s § 11 odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny OdPa.</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec je zřizovatelem tří příspěvkových organizací:

- **Mateřské školy Boršice**
- **Základní školy Františka Horenského**
- **Služeb obce Boršice.**

Součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byly schváleny i neinvestiční příspěvky zřizovatele výše uvedeným příspěvkovým organizacím:

- **MŠ ve výši 2.000.000,- Kč** – zaneseno do výkazu Fin 2-12 M na OdPa 3111, pol. 5331, písemné sdělení odesláno organizaci 28. 12. 2022.

V roce 2023 byl příspěvek upravován:

- ✓ v RO 7/2023 snížení o 200.000,- Kč, snížení příspěvku oznámeno PO dne 1. 11. 2023
- ✓ v RO 8/2023 snížení o 300.000,- Kč, snížení příspěvku oznámeno PO dne 28. 11. 2023

Příspěvkové organizaci byl **převeden do 31. 12. 2023 ve výši 1.500.000,- Kč.**

Na pol. 5336 byl zaúčtován transfer ve výši 549.815,- Kč - dotace ze státního rozpočtu MŠMT na realizaci projektu JAK. Rozpočet upraven v RO č. 5.

- **ZŠ ve výši 3.660.000,- Kč** – zaneseno do výkazu Fin 2-12 M na OdPa 3113, pol. 5331, písemné sdělení odesláno organizaci dne 28. 12. 2022.

V roce 2023 byl příspěvek upravován:

- ✓ v RO 3/2023 snížení o 346.790,48 Kč, písemné sdělení předáno organizaci dne 1. 6. 2023.
- ✓ v RO 7/2023 snížení o 420.000,- Kč, snížení příspěvku oznámeno PO dne 1. 11. 2023
- ✓ v RO 8/2023 snížení o 460.000,- Kč, snížení příspěvku oznámeno PO dne 28. 11. 2023

Příspěvkové organizaci byl **převeden do 31. 12. 2023 ve výši 2.433.209,52 Kč.**

Na pol. 5336 byl zaúčtován transfer ve výši 1.217.182,- Kč - dotace ze státního rozpočtu MŠMT na realizaci projektu JAK. dotace z rozpočtu ZK ve výši 7.400,- Kč na Vodní svět, dotace z rozpočtu ZK na Sebeobrana pro ZŠ ve výši 18.000,- Kč. Rozpočet upraven v RO č. 2, č. 4, č. 6, č. 5.

- **Službám obce nebyl příspěvek rozpočtován. Zastupitelstvo obce usnesením č. 8 ze dne 15. 12. 2022 zrušilo organizaci k 31. 12. 2022.** Krajský soud v Brně rozhodl usnesením č. Pr 1881/RD32/KSBR, FJ 53615/2023/KSBR ze dne 17. 5. 2023 o návrhu na zápis výmazu do obchodního rejstříku - se zapisuje, den výmazu, den nabytí právní moci. Usnesení nabylo právní moci dne 14. 6. 2023. Na účet obce č.3037335/0300 u ČSOB byla dne 31. 7. 2023 převedena částka z účtu Služeb č. 274343289/0300 ve výši 3.169,30 Kč, účet byl zrušen. Dohoda o zániku závazku ze smlouvy o účtu byla podepsána dne 26. 7. 2023. Majetek Služeb obce - pozemek 1701/96 o výměře 86 m² a 1890/4 o výměře 1972 m² byl převeden na obec v celkové výši 39.544,- Kč, doloženo Vkladem do katastru nemovitostí ze dne 4. 9. 2023, a to s právními účinky k 7. 8. 2023, na účet 022 byl k 1. 1. 2023 převeden majetek ve výši 79.884,- Kč.

Rada obce dne 8. 3. 2023 schválila Účetní závěrku PO MŠ za rok 2022 a převedení výsledku hospodaření za rok 2022 v částce 3.642,69 Kč do rezervního fondu.

Rada obce dne 8. 3. 2023 schválila Účetní závěrku PO ZŠ za rok 2022 a schválila úhradu ztráty za rok 2022 v částce 30.812,17 Kč z rezervního fondu.

Dne 19.4.2023 přeschválila výsledek hospodaření PO ZŠ – úpravu účetní závěrky, upravená ztráta ve výši 15.857,17Kč bude uhrazena z rezervního fondu.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2025 byl zveřejněn **od 29. 11. 2022** do 15. 12. 2022 v souladu s § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 - 2025 **byl schválen ZO dne 15. 12. 2022.**

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úřední desce **od 12. 1. 2023** do 31. 1. 2024 v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce **od 6. 6. 2023** do 30. 6. 2023 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze **dne 21. 6. 2023** v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v souladu s § 17 odst. 5) výše citovaného zákona.

Obec **zveřejnila závěrečný účet za rok 2022** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce **od 30. 6. 2023** do 30. 6. 2024 v souladu s § 17 odst. 8) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

V roce 2023 obec předložila výpisy bankovních účtů:

- **č. 1416999369/0800** u České spořitelny, výpis č. 001 až 003. **Účet byl k 31. 3. 2023 zrušen**, finanční prostředky ve výši 569.000,- Kč byly převedeny na účet obce č. 3037335/0300 dne 9. 3. 2023 a ve výši 665,37 Kč převedeny dne 31. 3. 2023, z účtu uhrazeny poplatky ve výši 45,- Kč a připsán úrok ve výši 1,27 Kč.
- **č. 94-31026721/0710** u ČNB, výpisy č. 1 až 45. Smlouva byla uzavřena dne 20. 2. 2013.
- **č. 2006-31026721/0710** u ČNB, výpisy č. 1 až 12. Smlouva podepsána dne 08. 04. 2013.
- **č. 3037335/0300 u ČSOB**, výpisy č. 2023/1 až 2023/304.
- **č. 288254025/0300** u ČSOB vedený v EUR, výpisy č. 2023/1 až 2023/12. Smlouva o běžném účtu v měně EUR byla podepsána dne 9. 4. 2019.
- **č. 304726468/0300** u ČSOB, výpisy č. 2023/1 až 2023/26. Smlouva o spořicímu účtu pro podnikatele byla podepsána dne 4. 3. 2022.
- **č. 333857379/0300** u ČSOB, výpis č. 2023/1. Smlouva o účtu - termínovaný vklad na dobu určitou byla uzavřena dne 18. 12. 2023. Doba vedení 6 měsíců, vklad 10.000.000,- Kč.
- **č. 333856368/0300** u ČSOB, výpis č. 2023/1. Smlouva o účtu - termínovaný vklad na dobu určitou byla uzavřena dne 18. 12. 2023. Doba vedení 1 měsíc, vklad 10.000.000,- Kč.

úvěrový účet:

- **č. 296534967/0300** u ČSOB, výpisy 2023/1 až 2023/12

Evidence majetku

V účetnictví byl majetek vykázán v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2023 na účtech:

- **013 - Software ve výši 614.704,41 Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 073.
- **018 - DDNM ve výši 537.309,40 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 465.338,40 Kč, **zařazení do majetku** v celkové výši **71.971,- Kč (51.401,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-001-00474 - **nákup evidence KEO, hřbitovní popl., matrika**, zařazeno pod IČ 21505, 21506 a nákup **knihovního systému 20.570,- Kč**, doloženo fakturou KDF 23-001-00659 a uzavřenou smlouvou o dílo č. 1/2023, zařazeno pod IČ 21507. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- **019 - Ostatní DNM ve výši 350.608,60 Kč**, v roce 2023 bez pohybu, oprávky ve výši 126.296,41 Kč zaúčtovány na účtu 079.
- **031 - Pozemky ve výši 25.065.497,17 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 24.804.337,58 Kč, **zařazení v celkové výši 308.239,07 Kč, vyřazení ve výši 47.079,48 Kč**, blíže viz smlouvy o převodu majetku (kupní...).
K 30. 9. 2023 byl vykázán zůstatek ve výši 24.843.881,58Kč, do majetku zařazeny pozemky ze zrušené PO Služby obce 39.544,- Kč.
K 30. 9. 2023 nebyly do přírůstků a úbytků zahrnuty ceny koupených a prodaných pozemků na základě uzavřených kupních smluv, obec neúčtovala o majetku v den uskutečnění účetního případu tj. v den návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
- **032 - Kulturní předměty ve výši 225.360,- Kč**, v roce 2023 bez pohybu.
- **021 - Stavby ve výši 419.510.714,37 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 419.101.310,37 Kč, **zařazení** ve výši 409.404,- Kč (IČ 21436 - **Dětské hřiště** zařazeno dne 23. 6. 2023, doložena uhrazená dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 23-001-00436 na celkovou částku 446.132,- Kč). Oprávky ve výši 109.761.913,- Kč zaúčtovány na účtu 081.
- **022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 28.263.997,33 Kč**. Stav k 1. 1. 2023 ve výši 27.464.785,17 Kč, **zařazení** do majetku ve výši 1.723.635,15 Kč, např.:
 - ✓ kotel KD IČ 21435 ve výši 325.695,70 Kč
 - ✓ server a další příslušenství IČ 21439 ve výši 433.729,- Kč,
 - ✓ kuchyň IČ 21432 ve výši 62.947,- Kč
 - ✓ skříň IČ 21433 ve výši 40.323,- Kč
 - ✓ dětské hřiště IČ 21434 ve výši 398.512,- Kč
 - ✓ dětské hřiště IČ 21438 ve výši 225.776,45 Kč
 - ✓ skříň IČ 21440 ve výši 60.319,- Kč**vyřazení** ve výši 924.422,99 Kč např.:
 - ✓ IČ 150010 server ve výši 169.225,63 Kč
 - ✓ IČ 150011 server ve výši 199.088,99 Kč
 - ✓ IČ 111547 dětské hřiště ve výši 466.245,- Kč
 Zařazení a vyřazení bylo doloženo protokoly o zařazení a protokoly o vyřazení. Oprávky ve výši 11.809.483,91 Kč zaúčtovány na účtu 082.
- **028 - DDHM ve výši 7.012.284,11 Kč**. Počáteční stav 6.384.629,65 Kč, **zařazení do majetku** ve výši 627.654,46 Kč. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
- **042 - Nedokončený DHM ve výši 28.124.354,90 Kč** - nedokončené investice. Účet je analyticky členěn podle jednotlivých investic. Nejvyšší zůstatek zaúčtován na AU 0044 - inženýrské sítě Podevsí 5.154.479,84 Kč, AU 033 + AU 055 chodník Hradištská 4.036.370,66 Kč + 3.991.919,34 Kč aj.

V podrozvahové evidenci **na účtu 902 - Jiný DHM** je evidován drobný majetek zřízených organizací **v celkové výši 2.487.454,01 Kč**.

Evidence

Dlouhodobé pohledávky byly k 30. 9. 2022 vykázány ve výši 176.580,- Kč.

pohledávek

K 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 190.422,- Kč na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy. Jednalo se o zálohy do fondu oprav v bytovém domě č. p. 568. Doložen byl evidenční list, předpis platný od 1. 7. 2019, měsíčně byly stanoveny **zálohy ve výši 1.509,00 Kč**, od listopadu 2020 ve výši **4.614,00 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 135.054,- Kč, zálohy v celkové výši 55.368,- Kč (12 x 4.614,- Kč), zůstatek 190.422,- Kč.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 30. 9. 2022 v celkové výši 39.435.062,18 Kč.

K 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 36.371.086,20 Kč na účtech:

- **311 - Odběratelé ve výši 934.360,23 Kč.** Opravné položky v celkové výši 155.837,90 Kč zaúčtovány na účtu 194. Nedoplatky z vystavených faktur, nedoplatky z nájmu bytů a nebytových prostor, nedoplatky kabelové televize, nedoplatky z vyúčtování služeb, přefakturace.
- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1.620.692,- Kč - zálohy** el. energie, vody, plynu, zálohy SVJ
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 127.021,- Kč.** Opravné položky v celkové výši 50.292,30 Kč zaúčtovány na účtu 192. Nedoplatky za odpad, nájem hrobů.
- **316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 2.620.745,61 Kč -** výpomoc Mikroregionu Buchlov na základě uzavřené Smlouvy o zápůjčce.
- **373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 80.000,- Kč -** vyplacené finanční prostředky na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce
- **381 - Náklady příštích období ve výši 80.920,58 Kč,** pojištění majetku, poplatků za radiové kmitočty
- **388 - Dohadné účty aktivní ve výši 30.851.788,82 Kč,** dohad odměny EKO, dohad dotací ÚSEC výsadby, na knihovnu, ZŠ, MK u bytového domu, Sázíme stromy
- **377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 55.557,96 Kč,** přefakturace el. energie.

V podrozvahové evidenci byl **na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů** vykázán zůstatek ve výši 4.688.707,06 Kč, z dotace na výsadbu pod Sv. Jánem, a přístavbu odborných učeben v ZŠ.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky** byly vykázány k 30. 9. 2023v celkové výši 66.218.357,43 Kč.

K 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 65.301.177,96 Kč na účtech:

- **451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 34.415.000,- Kč,** zůstatek byl ověřen na zůstatek uvedený na výpisu č. 2023/12 zřízeného účtu č. **296534967/0300** u ČSOB, blíže viz Smlouvy o úvěru.
- **459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 86.510,- Kč,** kauce na byty 75.510,- Kč, vratná záloha na klíče celkem 11.000,- Kč (11 x 1.000,- Kč)
- **472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 30.999.667,96 Kč,** přístavba odborných učeben, obnova MK u bytového domu, výsadba pod Sv. Jánem, prvky ÚSES,

Krátkodobé závazky byly vykázány k 30. 9. 2023v celkové výši 4.375.915,71 Kč.

K 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 4.582.757,46 Kč na účtech:

- **321 - Dodavatelé ve výši 192.133,49 Kč** - neuhrazené dodavatelské faktury, rozdíl mezi KDF v celkové výši 3.515,74 Kč se týkal nesprávně zaúčtovaného materiálu vyplaceného pokladnou v roce 2022 na základě předložených paragonů (doklady č. 22-701-00100 a č. 22-701-00258 na celkem 3.200,- Kč a částky ve výši 315,74 Kč chybné účtování z minulých let.
- **324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 834.320,57 Kč** - zálohy na služby spojené s nájmem.
- **331 - Zaměstnanci ve výši 612.805,- Kč** vč. zálohy ve výši 691,- Kč
- **336 - Sociální zabezpečení ve výši 313.947,- Kč**
- **337 - Zdravotní pojištění ve výši 138.198,- Kč**
- **342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 108.653,- Kč**, zálohová, srážková, silniční daň

Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc září 2023 bylo doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců za 12/2023

- **343 - DPH ve výši 20.312,- Kč** doloženo daňovým přiznáním
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 66.088,- Kč** vratka poskytnutých dotací na volby prezidenta 21.088,- Kč, doloženo avizem, dotace na knihovní systém ve výši 45.000,- Kč.
- **384 - Výnosy příštích období ve výši 1.000.000,- Kč**
- **389 - Dohadné účty pasivní ve výši 1.284.808,- Kč**,
- **378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 11.492,40 Kč**, zákonné pojištění, příspěvek na penzijní připojištění, mylná platba

V podrozvahové evidenci na účtu 982 - **Dlouhodobé podmíněné závazky bylo zaúčtováno 4.891.400,00 Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Částka byla evidována na základě **Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 30. 10. 2012**, zástava na základě podpory výstavby podporovaných bytů pro rok 2011 (věřitel MMR), **předmět smlouvy budova č. p. 738 na pozemku parc. č. st. 1029 o výměře 325 m², doba zástavy na dobu 20 let tj. do 6. 6. 2032.**

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 a předložena za období 9/2023 a 12/2023. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejná účetní období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventury byly provedeny v souladu s plánem inventur schváleným radou obce dne 27. 11. 2023 usnesením č. 16/26R/2023.

Členové komisí byli proškoleni dne 15. 12. 2023, doloženo zápisem o proškolení vč. presenční listiny s podpisem.

Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 15. 2. 2024.

Kontrola ověřila inventurní zůstatky a jejich srovnání s rozvahovými účty u účtů 018, 019, 031, 032, 042, 022, 069, 231, 244, 261, 315, 321, 451, 459.

Kniha došlých faktur

Vedena programem KEO4, v roce 2023 byly faktury zaevidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00901 a pod č. 23-012-00001 až 23-012-00093.

K 31. 12. 2023 **nebylo uhrazeno celkem 6 faktur z číselné řady 23-001 na částku 38.357,23 Kč**, 9 faktur z číselné řady 23-012 na celkem 78.642,- Kč, faktura z roku 2019 č. 19-101-00001 na celkem 78.650,- Kč **tj. celkem 195.649,23 Kč.**

Na účtu 321 - Dodavatelé byl k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek v celkové výši 192.133,49 Kč, rozdíllová částka v celkové výši 3.515,74 Kč se týkala nesprávně zaúčtovaného materiálu vyplaceného pokladnou v roce 2022 na základě

předložených paragonů (doklady č. 22-701-00100 a č. 22-701-00258 na celkem 3.200,- Kč a částky ve výši 315,74 Kč chybné účtování z minulých let.

Kniha odeslaných faktur

Vedena programem KEO4. V roce 2023 bylo vystaveno celkem 125 faktur evidovaných pod č. 23-002-00001 až 23-002-00125, č. 23-015-00001 až 12, č. 23-026-00001 až 94, č.23-050-00000 a č. 23-053-00001 až 18. Nedoplatek vystavených faktur byl součástí vykázaného zůstatku účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno 2.149 obyvatel. Zastupitelstvo obce mělo 15 členů, z toho 2 byli pro výkon funkce uvolnění (starosta, místostarosta)

ZO dne 18. 10. 2022 **stanovilo poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ve výši:**

- člen rady 2.400,- Kč,
- předseda výboru nebo komise 1.700,- Kč,
- člen výboru nebo komise 1.300,- Kč,
- člen zastupitelstva 1.000,- Kč.

Členům bude poskytována jedna odměna a to za funkci, za níž ZO stanovilo odměnu nejvyšší.

Rada obce dne 26. 10. 2022 projednala výši odměn/daru fyzickým osobám za práci na akcích organizovaných komisemi rady obce a výbory zastupitelstva obce, a to ve výši která odpovídá násobku **200,- Kč x počet účastí na akci** příslušné komise nebo výboru.

Rada obce přeschválila dne **27.11.2023** výši odměn/dary fyzickým osobám za práci na akcích organizovaných komisemi rady obce a výbory zastupitelstva obce.

ZO dne 14. 12. 2022 schválilo poskytnutí mimořádných odměn pro uvolněné členy zastupitelstva obce - pro starostu a pro místostarostu **ve výši dvou měsíčních odměn,** která jim náleží za výkon zastávané funkce. V souladu s § 76, odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání 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. Mimořádné odměny byly vyplaceny ve schválené výši v odměně za 12/2023, ověřeno na předložené ML.

Kontrola byla provedena na předložené mzdové náklady dle zaměstnanců - neuvolněných a uvolněných členů ZO za období 1 až 12/2023 u:

- ✓ os. č. 140, 825, 782, 826, 830, 610 - odměna vyplácena ve výši 1.000,- Kč hrubého
 - ✓ os. č. 596, 753, 581 - odměna vyplácena ve výši 1.700,- Kč hrubého
 - ✓ os. č. 827, 665, 158 - odměna vyplácena ve výši 2.400,- Kč hrubého
 - ✓ os. č. 824 - odměna vyplácena ve výši 1.300,- Kč hrubého
- nebyly zjištěny rozdíly mezi stanovenou a vyplácenou odměnou. Nebyla překročena max. hranice stanovená přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.
- ✓ Uvolněným členům ZO os. č. 664 a 734 byla odměna vyplácena v souladu s výše uvedenou přílohou (ve čtvrté kategorii). Za 12/2023 byla vyplácena mimořádná odměna schválená ZO ve výši dvojnásobku měsíční odměny. Za 11/2023 vyplacen benefit - ošatné ve výši 5.000,- Kč.

Pokladní doklad	V roce 2013 bylo vyhotoveno celkem 473 pokladních dokladů evidovaných v pokladním deníku hlavní pokladny pod č. 23-701-00001 až 23-701-00473 a 595 pokladních dokladů evidovaných v pokladním deníku podatelny pod č. 23-702-00001 až 23-701-00595. Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 23-701-00276 až 23-701-00304. Předložené pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Obec vedla dvě pokladny – hlavní pokladnu a pokladnu podatelna. Pokladní deníky byly vedeny programem KEO4. K poslednímu dni v měsíci byl vyhotoven deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahoval i protokol o zaúčtování pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl vykázán v pokladním deníku hlavní pokladny ve výši 46.985,- Kč (poslední doklad č. 23-701-00473 ze dne 29. 12. 2023). Zůstatek pokladny podatelny byl vykázán ve výši 0,- Kč (dokladem č. 23-702-00595 ze dne 27. 12. 2023 byl proveden převod finančních prostředků ve výši 16.826,- Kč do hlavní pokladny). Celkový zůstatek finanční hotovosti ve výši 46.985,- Kč byl vykázán v rozvaze na účtu 261 - Pokladna. Stejná částka byla vykázána rovněž ve výkazu Fin 2 -12 M na položce 6040.
Příloha rozvahy	Předložena se stavem k 30. 9. 2023, do CSÚIS byl odeslán výkaz dne 23. 10. 2023 a sestavená dne 18. 2. 2024 se stavem k 31. 12. 2023, do CSÚIS odesláno dne 18. 2. 2024.
Rozvaha	Sestavená dne 23. 10. 2023 se stavem k 30. 9. 2023, do CSÚIS odesláno dne 23. 10. 2023. Se stavem k 31. 12. 2023 byl výkaz sestaven programem KEO4 dne 18. 2. 2024, do CSÚIS odesláno dne 18. 2. 2024. Aktiva v celkové výši 450.662.587,70 Kč (netto) se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 130.068.121,44 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám. Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 9. 2023 v celkové výši 5.451.000,- Kč. K 31. 12. 2023 vykázán v celkové výši 5.451.000,- Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Jednalo se o: ✓ 5.421.000,- Kč - tj. 5.421 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/1ks, ověřeno na hromadnou akcií ze dne 6. 10. 2003 a Sdělení o počtu akcií v akciové společnosti vyhotovené dne 9. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023. ✓ 30.000,- Kč - vklad do Lesního družstva (účast v Lesním družstvu a peněžitý vklad - schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 8. 3. 1996). Doloženo přehledem podílu obcí na vlastním kapitálu LD Osvětlimany (Obec má 3 podíly po 10.000,- Kč/podíl) Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 9. 2023 v celkové výši 26.289.921,76 Kč. K 31. 12. 2023 byl vykázán v celkové výši 28.593.761,66 Kč na účtech: • 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výši 20.000.000,- Kč. Zůstatek

ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech bankovních účtů:

- ✓ č. **333857379/0300** u ČSOB, výpis č. 2023/1. Smlouva o účtu - termínovaný vklad na dobu určitou byla uzavřena dne 18. 12. 2023. Doba vedení 6 měsíců, vklad **10.000.000,- Kč**.
- ✓ č. **333856368/0300** u ČSOB, výpis č. 2023/1. Smlouva o účtu - termínovaný vklad na dobu určitou byla uzavřena dne 18. 12. 2023. Doba vedení 1 měsíc, vklad **10.000.000,- Kč**.
- **231 - Základní běžný účet v celkové výši 8.546.776,66 Kč** zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené na výpisech jednotlivých zřízených účtů:
 - ✓ č. **1416999369/0800**, u České spořitelny, **zůstatek 0,- Kč** ověřen na výpis 003. Účet byl k tomuto datu zrušen, blíže viz Bankovní výpisy.
 - ✓ č. **94-31026721/0710** u ČNB, zůstatek **104,93 Kč** ověřen na výpis č. 45. Smlouva byla uzavřena dne 20. 2. 2013.
 - ✓ č. **2006-31026721/0710** u ČNB, zůstatek **320,91 Kč** ověřen na výpis č. 12. Smlouva podepsána dne 08. 04. 2013.
 - ✓ č. **3037335/0300** u ČSOB, zůstatek ve výši **909.387,93 Kč** ověřen na výpis č. 2023/304.
 - ✓ č. **288254025/0300** u ČSOB vedený v **EUR**, zůstatek ve výši 915,77 EUR ověřen na výpis č. 2023/12. EUR byla přepočtena kurzem k 31. 12. 2023 na **22.642,41 Kč**. Smlouva o běžném účtu v měně EUR byla podepsána dne 9. 4. 2019.
 - ✓ č. **304726468/0300** u ČSOB zůstatek **7.614.320,48 Kč** ověřen na výpis č. 2023/26.
- **261 - Pokladna ve výši 46.985,- Kč**, bez rozdílu na evidenci v pokladním deníku, blíže viz Pokladní deník.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Sestaven programem KEO4 dne 17. 10. 2023 se stavem k 30. 9. 2023, do CSUIS byl odeslán dne 17. 10. 2023.

Se stavem k 31. 12. 2023 byl sestaven dne 21. 2. 2024, do CSUIS byl odeslán dne 21. 2. 2024. Celkové příjmy byly vykázány ve výši 107.823.883,46 Kč (z toho daňové 46.585.142,52 Kč, nedaňové 6.692.112,46 Kč, kapitálové 388.397,- Kč, transfery 54.158.231,48 Kč), konsolidace 48.905.420,07 Kč, **příjmy po konsolidaci 58.918.463,39 Kč tj. 97,14 %** upraveného rozpočtu.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 91.734.151,39 Kč (z toho běžné 84.664.398,08 Kč, kapitálové 7.069.753,31 Kč), konsolidace 48.905.420,07 Kč, **výdaje po konsolidaci 42.828.731,32 Kč tj. 95,06 %** upraveného rozpočtu.

Hospodaření obce skončilo	k 30. 9. 2023	k 31. 12. 2023:
+ saldem po konsolidaci ve výši.....	13.068.892,17 Kč.....	16.089.732,07 Kč
+ stav bankovních účtů k 1. 1.	15.311.632,59 Kč.....	15.311.632,59 Kč
+ stav pokladny k 1. 1. 2023 ve výši.....	48.307,- Kč.....	48.307,- Kč
- stav pokladny.....	82.802,- Kč.....	46.985,- Kč
- splátky na pol. 8124 ve výši.....	2.151.000,- Kč.....	2.868.000,- Kč
+ pol. 8901 ve výši.....	12.090,- Kč.....	12.090,- Kč
- pol. 8118 ve výši.....	0,- Kč.....	20.000.000,- Kč
celkem zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši.....	26.207.119,76 Kč.....	8.546.776,66 Kč,

částky souhlasily na zůstatky uvedené ve výpisech zřízených bankovních účtů a zůstatek uvedený v rozvaze na účtu 231.

Kapitálové příjmy ve výši 388.397,- Kč byly zaúčtovány na:

- ✓ **OdPa 3639 pol. 3111** - Příjem z prodeje pozemků ve výši 384.897,- Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku (kupní...)
- ✓ **OdPa 3639 pol. 3113** - Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku ve výši 3.500,- Kč, dne 7. 11. 2023 uzavřena kupní smlouva na

prodej automobilu, vystavena faktura evidovaná pod č. 23-002-00117, uhrazena dne 16. 11. 2023 (doklad 23-801-00271)

Kapitálové výdaje byly mimo pol. 6121 zaúčtovány na:

- ✓ **OdPa 3111 pol. 6122** ve výši 197.835,- Kč - přípravné práce na fotovoltaiku, doloženy dodavatelské faktury č. 23-001-00825, č. 23-001-00356, č. 23-001-00330 a rekonstrukce gastrozařízení, faktury č. 23-001-00426, č. 23-001-00357
- ✓ **OdPa 3111 pol. 6129** ve výši 398.512,- Kč, dětské hřiště, doložena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 23-001-00352
- ✓ **OdPa 3113 pol. 6122** ve výši 62.315,- Kč - přípravné práce na fotovoltaiku, doloženy dodavatelské faktury č. 23-001-00355 a č. 23-001-00329
- ✓ **OdPa 3113 pol. 6356** ve výši 568.290,48 Kč - pořízení senzorů do přírodovědné a fyzikální učebny v ZŠ
- ✓ **OdPa 3341 pol. 6125** ve výši 56.749,- Kč - technologie na TV Nova, doložena dodavatelská faktura č. 23-001-00708
- ✓ **OdPa 3392 pol. 6122** ve výši 325.695,70 Kč, kotel, doložena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 23-001-00380,
- ✓ **OdPa 3392 pol. 6129** ve výši 60.319,- Kč, skříň na kroje, doložena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 23-001-00637
- ✓ **OdPa 3421 pol. 6129** ve výši 225.776,45 Kč, dětské hřiště Podradovany
- ✓ **OdPa 3429 pol. 6129** ve výši 64.196,- Kč, kuchyně Bažantnice, doložena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 23-001-00256 na částku 85.183,- Kč, pod č. 23-001-00274 na částku 1.249,- Kč,
- ✓ **OdPa 3639 pol. 6130** ve výši 102.330,- Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku (kupní...)
- ✓ **OdPa 3745 pol. 6123** ve výši 48.300,- Kč, automobil Škoda
- ✓ **OdPa 6171 pol. 6125** ve výši 433.729,- Kč, server, doložena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 23-001-00336 na částku 13.551,- Kč, pod č. 23-001-00418 na částku 361.732,- Kč, pod č. 23-001-00417 na částku 34.730,- Kč, pod č. 23-001-00484 na částku 23.716,- Kč,
- ✓ **OdPa 6171 pol. 6129** ve výši 40.323,- Kč, skříň na šanony, doložena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 23-001-00269

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem KEO4 dne 23. 10. 2023 se stavem k 30. 9. 2023, do CSÚIS odeslán dne 23. 10. 2023.

Se stavem k 31. 12. 2023 byl sestaven dne 18. 2. 2024, do CSÚIS odeslán dne 18. 2. 2024. Celkové náklady k 31. 12. 2023 vykázány ve výši 45.339.355,10 Kč, výnosy ve výši 59.692.066,86 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním vykázán ve výši 15.659.341,76 Kč, **běžného účetního období ve výši 14.352.711,76 Kč**, částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Na účtu 595 - Dodatečné odvody daně z příjmu bylo zaúčtováno 306.630,- Kč, na účtu 591 - Daň z příjmu byl vykázán zůstatek ve výši 1.000.000,- Kč.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázala obec za rok 2022 zisk ve výši 14.261.030,14 Kč. ZO dne 21. 6. 2023 schválilo převedení výsledku hospodaření ve výši 14.261.030,14 Kč na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu byl vykázán zůstatek ve výši 97.083.549,23 Kč - ztráta ze zrušené PO Služby obce za rok 2022 ve výši 24.694,- Kč převedená z účtu 431- Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení tj. celkem 97.058.855,23 Kč.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381, 1382), SU 605 (pol. 1361) -

nebyly zjištěny rozdíly.

Na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku byl vykázán zůstatek ve výši 11.659.532,- Kč. Dle sestavy účetní odpisy za 1/2023 až 12/2023 vykázány odpisy ve výši 11.427.735,- Kč, na účtu 551 vykázán zůstatek vč. zůstatkové ceny vyřazeného majetku dětského hřiště ve výši 43.749,- Kč a doúčtování odpisů budovy pekárny z roku 2022 ve výši 188.048,- Kč.

Na účtu 558 - Náklady z DDM vykázán zůstatek ve výši 699.625,46 Kč, částka odpovídala přírůstkům zaúčtovaným v hlavní knize na účtech 018 + 028.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy:

- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace **Mateřská škola** za období 12/2023 sestavená dne 1. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 2.014.768,96 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla vykázána ve výši 3.526.132,93 Kč. O korekci stálých aktiv bylo účtováno ve výši 3.449.371,93 Kč na účtech 018, 022 a 028.
Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1.440.282,- Kč, zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 8.839,11 Kč a zůstatek pokladny 851,- Kč. Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 437.106,32 Kč, krátkodobé závazky ve výši 1.262.434,96 Kč.
- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace **Základní škola** za období 12/2023 sestavená dne 27. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 5.512.869,45 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla vykázána ve výši 8.894.375,29 Kč. O korekci stálých aktiv bylo účtováno ve výši 8.148.573,78 Kč na účtech 018, 022 a 028.
Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3.210.187,42,- Kč, zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 89.679,83 Kč a zůstatek pokladny 61.446,- Kč. Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 1.400.921,81 Kč, krátkodobé závazky ve výši 1.886.816,82 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy:

- Výkaz zisku a ztráty zřízené **příspěvkové organizace Mateřská škola** za období 12/2023 sestavený dne 1. 2. 2024. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.
Celkové náklady byly vykázány v hodnotě 12.204.349,67 Kč, celkové výnosy v hodnotě 12.226.809,32 Kč. Výsledek hospodaření - zisk ve výši 22.459,65 Kč odpovídal zůstatku v rozvaze za období 12/2023 v části pasiv C. III. 1.
- Výkaz zisku a ztráty zřízené **příspěvkové organizace Základní škola** za období 12/2023 sestavený dne 27. 2. 2024. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.
Celkové náklady byly vykázány v hodnotě 22.940.179,44 Kč, celkové výnosy v hodnotě 23.099.587,98 Kč. Výsledek hospodaření - zisk ve výši 159.408,54 Kč odpovídal zůstatku v rozvaze za období 12/2023 v části pasiv C. III. 1.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Dne 11. 12. 2020 schválilo zastupitelstvo obce s účinností od 1. 1. 2021 nové **zřizovací listiny svých příspěvkových organizací (PO ZŠ a PO MŠ)**.

- **Mateřské školy Boršice**
- **Základní školy Františka Horenského**
Dne 7. 6. 2023 schválila RO záměr změny Zřizovací listiny ZŠ a předala ho k projednání v ZO. V ZO dne 21. 6. 2023 byl schválen Dodatek č. 1 účinný od 1. 9. 2023, kterým se mění rozsah svěřeného majetku. Dodatek byl uzavřen 23. 8. 2023, s účinností od 1. 9. 2023. Úplné znění ZL PO ZŠ

vydáno dne 23. 8. 2023, s účinností od 1. 9. 2023.

Úprava odpisového plánu ZŠ byla schválena RO dne 26. 7. 2023 usnesením č. 2/19/2023.

- **Služeb obce Boršice.** Zastupitelstvo obce usnesením č. 8 ze dne 15. 12. 2022 zrušilo organizaci k 31. 12. 2022.

Darovací smlouvy Obec obdarovaná

- ✓ Dne (bez datace) uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-786/2023 na částku **200.000,- Kč**, na účet uhrazeno dne 3. 7. 2023.
- ✓ Dne 18. 7. 2023 uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-785/2023 na částku **66.000,- Kč**, na účet uhrazeno dne 21. 7. 2023.
- ✓ Dne 25. 5. 2023 uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-823/2023 na částku **5.000,- Kč**, na účet uhrazeno dne 29. 5. 2023.
- ✓ Dne 29. 12. 2023 uzavřena Darovací smlouva na částku **25.000,- Kč**, uhrazeno do pokladny obce dne 29. 12. 2023.
- ✓ Dne 29. 11. 2023 uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-1835/2023 na částku **200.000,- Kč**, na účet uhrazeno dne 4. 12. 2023.
- ✓ Dne 27. 11. 2023 uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-1840/2023 na částku **118.000,- Kč**, na účet uhrazeno dne 29. 11. 2023.
- ✓ Darovací smlouva D/4541/2023/ŽPZE (konverze ze dne 8. 12. 2023), částka ve výši **10.000,- Kč** poskytnuta ZK v rámci projektu Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů...

Obec dárce

- ✓ Dne 25. 4. 2023 uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-643/2023 na částku **20.000,- Kč**, schváleno radou obce dne 8. 3. 2023, z účtu obce uhrazeno dne 3. 5. 2023.
- ✓ Dne 30. 1. 2023 uzavřena Darovací smlouva na částku **7.000,- Kč**, schváleno radou obce dne 11. 1. 2023, z pokladny obce uhrazeno dne 30. 1. 2023.
- ✓ Dne 23. 1. 2023 uzavřena Darovací smlouva na částku **15.000,- Kč**, schváleno radou obce dne 11. 1. 2023, z účtu obce uhrazeno dne 3. 3. 2023.
- ✓ Dne 18. 1. 2023 uzavřena Darovací smlouva na částku **1.000,- Kč**, schváleno radou obce dne 7. 12. 2022, uhrazeno hotově na VPD č. 23-701-00021 dne
- ✓ Dne 25. 4. 2023 uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-642/2023 na částku **20.000,- Kč**, schváleno radou obce dne 8. 3. 2023, z účtu obce uhrazeno dne 3. 5. 2023.
- ✓ Dne 25. 4. 2023 uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-641/2023 na částku **20.000,- Kč**, schváleno radou obce dne 8. 3. 2023, z účtu obce uhrazeno dne 3. 5. 2023.
- ✓ Dne (bez datace) uzavřena Darovací smlouva č. j. OUBO-640/2023 na částku **20.000,- Kč**, schváleno radou obce dne 8. 3. 2023, z účtu obce uhrazeno dne 4. 5. 2023.
- ✓ Dne 19. 12. 2023 byly uzavřeny 4 Darovací smlouvy na celkovou částku **48.000,- Kč**, z účtu obce byly finanční prostředky vyplaceny dne 22. 12. 2023. Radou obce schváleno 27. 11. 2023, 7. 6. 2023, 18. 10. 2023, 13. 9. 2023.
- ✓ Dne 6. 10. 2023 byly uzavřeny 2 Darovací smlouvy na celkem **20.000,- Kč**, z pokladny obce byly finanční prostředky vyplaceny dne 6. 10. 2023. Radou obce schváleno 13. 9. 2023.
- ✓ Dne 9. 10. 2023 uzavřena Darovací smlouva na částku **10.000,- Kč**, částka vyplacena v hotovosti dne 9. 10. 2023. Radou obce schváleno 13. 9. 2023.
- ✓ Dne 5. 10. 2023 uzavřena Darovací smlouva na částku **10.000,- Kč**, částka vyplacena v hotovosti dne 5. 10. 2023. Radou obce schváleno 13. 9. 2023.
- ✓ Dne 27. 10. 2023 uzavřena Darovací smlouva na částku **20.000,- Kč**, částka vyplacena z účtu obce dne 27. 10. 2023. Radou obce schváleno

18. 10. 2023.

Dohody o provedení práce

V roce 2023 uzavřela obec **32 dohod o provedení práce** na nahodilé činnosti, např.: výkon lesního hospodáře, fotografické práce, na výrobu a úpravu kostýmů, péči na programu rozvoje obce, práci na sběrném dvoře, úklidové práce, roznášku obecního zpravodaje, obálkování a roznos volebních lístků aj. Kontrolou dohod uzavřených se zaměstnanci os. č. 403, 851, 741, 731 o provedení práce ve vztahu na mzdové listy jednotlivých pracovníků za rok 2023 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2023 byla uzavřena dne 15. 6. 2023 **na částku 20.000,- Kč**. Poskytnutí dotace bylo schváleno Radou obce dne 24. 5. 2023 usnesením č. 3/15/2023. Příjemce je povinen vyúčtovat finanční prostředky do 30. 11. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny z pokladny obce dne 15. 6. 2023. Zveřejněna byla na úřední desce v termínu od 14. 7. 2023 do 17. 7. 2026 v souladu s odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Dne 26. 6. 2023 byla uzavřena **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci** z rozpočtu obce Boršice č. 1077/2023 **na celkovou částku 140.000,- Kč**. Vrácení poskytnutých prostředků bylo stanoveno jednorázově v termínu 30. 11. 2023. Výše finančních prostředků byla odsouhlasena Zastupitelstvem obce dne Z účtu obce byly finanční prostředky vyplaceny dne 21. 6. 2023 usnesením č. 18. Zveřejněna byla na úřední desce v termínu od 25. 7. 2023 do 27. 7. 2026 v souladu s odst. 1 § 10d zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Finanční prostředky byly vráceny na účet obce dne 29. 11. 2023. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol. 2459.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2023 byla uzavřena dne 19. 12. 2023 **na částku 80.000,- Kč**. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023. Příjemce je povinen vyúčtovat finanční prostředky do 30. 11. 2024. Finanční prostředky byly vyplaceny z účtu obce dne 22. 12. 2023. Zveřejněna byla na úřední desce v termínu od 19. 1. 2024 v souladu s odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. V rozvaze zaúčtováno na účet 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala a zaúčtovala obec transfery:

- **na pol. 4111 celkem 77.200,- Kč - neinvestiční účelová dotace ze SR na úhradu výdajů, vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR**, částka byla připsána na účet u ČNB dne 17. 1. 2023, schváleno v rámci rozpočtu na rok 2023. Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo **na OdPa 6118 zaúčtováno** skutečné čerpání ve výši 68.096,82 Kč, **pod ÚZ čerpáno 56.112,- Kč** na:
 - ✓ **pol. 5021 pod ÚZ ve výši 49.920,- Kč:**
 - odměny členů volební komise ve výši 33.800,- Kč: 2 x předseda 3.200,- Kč (2.200,- Kč+1.000,- Kč), 2 x místopředseda 3.100,- Kč (2.100,- Kč+1.000,- Kč), 2 x zapisovatel 3.100,- Kč (2.100,- Kč+1.000,- Kč) 6 x člen 2.500,- Kč (1.800,- Kč+700,- Kč)
 - na uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 za kompletaci a distribuci volebních lístků (645 ks x 9,18 Kč tj. 5.921,- Kč), ze dne 2. 1. 2023 za kompletaci a distribuci volebních lístků (478 ks x 9,18 Kč tj. 4.388,04,- Kč), ze dne 2. 1. 2023 za kompletaci a distribuci volebních lístků (633 ks x 9,18 Kč tj. 5.810,94 Kč), pod ÚZ celkem 16.120,- Kč
 - ✓ **pol. 5168** ve výši 3.075,82 Kč - doloženo dodavatelskou fakturou

evidovanou v KDF pod č. 23-001-00171 za technické zajištění voleb, z účtu obce uhrazeno dne 17. 3. 2023, použity vlastní prostředky.

- ✓ **pol. 5175** ve výši 15.101,- Kč - **občerstvení členů volební komise**, 11.400,- Kč - doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-001-00072 na částku 5.664,- Kč a pod č. 23-001-00073 na částku 5.736,- Kč, vyplaceno v hotovosti 11.400,- Kč dne 31. 1. 2023, ověřeno na VPD č. 23-701-00039 **pod ÚZ čerpáno 6.192,- Kč** (129,- Kč x 12 x 4), 1.734,- Kč, ověřeno na VPD č. 23-701-00016 ze dne 18. 1. 2023, hrazeno z vlastních prostředků, 871,- Kč, ověřeno na VPD č. 23-701-00027 ze dne 27. 1. 2023, hrazeno z vlastních prostředků, 2.296,- Kč, ověřeno na VPD č. 23-701-00048 ze dne 8. 2. 2023, z uvedené částky bylo použito z vlastních prostředků na občerstvení 1.096,- Kč

Finanční vypořádání poskytnuté dotace bylo provedeno dne 14. 2. 2023, **vrátka nevyčerpaných finančních prostředků z poskytnuté dotace do státního rozpočtu ve výši 21.088,- Kč** byla do SR odeslána dne 14. 2. 2023 prostřednictvím účtu ZK č. 20095-718661/0710, doloženo Avízem ze dne 14. 2. 2023.

- **na pol. 4112 celkem 1.827.700,- Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy.** Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. V roce 2023 byla přijata na účet u ČNB částka 11 x 152.308,- Kč + 1 x 152.312,- Kč, dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2023 ve výši 1.827.700,- Kč.
- **na pol. 4116 celkem 1.873.754,53 Kč:**
 - ✓ ÚZ 143133092 + 143533092 - průtokový transfer - dotace ze státního rozpočtu MŠMT **na realizaci projektu JAK ve výši 1.113.282,- Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 20. 9. 2023, na účet organizace odesláno dne 29. 9. 2023
 - ✓ ÚZ 143133092 + 143533092 - průtokový transfer - dotace ze státního rozpočtu MŠMT **na realizaci projektu JAK ve výši 549.815,- Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 25. 7. 2023, na účet organizace odesláno dne 31. 7. 2023
 - ✓ ÚZ 34053 - neinvestiční dotace ze SR - MK ve výši **45.000,- Kč na přechod z knihovního systému Clavius na systém Tritius**, na účet u ČNB připsáno dne 8. 6. 2023, finanční vypořádání provedeno dne 2. 2. 2024.
 - ✓ dotace z MMR **na pořízení senzorů do přírodovědné a fyzikální učebny v ZŠ** ve výši 596.790,48 Kč, na účet u ČNB připsáno dne 31. 3. 2023, na účet organizace převedeno dne 11. 4. 2023, z toho na pol. 4116 celkem **28.500,- Kč**
 - ✓ **12.778,- Kč** od ZK **na výdaje jednotek SDH**, na účet připsáno dne 8. 12. 2023, finanční vypořádání provedeno dne 2. 2. 2024.
 - ✓ **124.379,53 Kč** od MŽP **na výsadbu pod Sv. Jánem**, na účet připsáno dne 4. 12. 2023, finanční vypořádání provedeno dne 14. 2. 2024.
- **na pol. 4122 celkem 85.400,- Kč:**
 - ✓ ÚZ 00150 - průtokový transfer - dotace ze ZK **na sebeobrana pro ZŠ ve výši 50.000,- Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 16. 2. 2023, odesláno na účet organizace dne 23. 2. 2023
 - ✓ ÚZ 00070 - průtokový transfer - dotace z rozpočtu ZK ve výši **7.400,- Kč na Vodní svět**, na účet u ČNB připsáno dne 15. 8. 2023, na účet organizace odesláno dne 30. 8. 2023.
 - ✓ ÚZ 00150 - průtokový transfer - dotace z rozpočtu ZK **na Sebeobrana pro ZŠ ve výši 18.000,- Kč**
 - ✓ **10.000,- Kč** - od ZK na základě uzavřené Darovací smlouvy D/4541/2023/ŽPZE (konverze ze dne 8. 12. 2023), částka poskytnuta

v rámci projektu Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů...

- **na pol. 4213 celkem 318.809,- Kč**, na účet připsáno dne 15. 11. 2023 od SZIF **na obnovu prvků v zahradě PO MŠ**.
- **na pol. 4216 celkem 1.069.947,88 Kč:**
 - ✓ dotace z MMR **na přístavbu odborných a kmenových učeben v ZŠ ve výši 501.657,40 Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 13. 3. 2023, na účet organizace převedeno dne 22. 3. 2023,
 - ✓ dotace z MMR **na pořízení senzorů do přírodovědné a fyzikální učebny v ZŠ** ve výši 596.790,48 Kč, na účet u ČNB připsáno dne 31. 3. 2023, na účet organizace převedeno dne 11. 4. 2023, z toho na pol. 4216 **celkem 568.290,48 Kč**.

Smlouvy nájemní Uzavřeny např.:

- **Dne 14. 4. 2023 smlouva o nájmu parkovacího stání**, parkovací stání č. 5 o výměře 15 m², sjednáno na dobu určitou od 1. 5. 2023 do 31. 12. 2033, nájemné 1.000,- Kč/rok předem. Poměrnou část ve výši 667,- Kč je nájemce povinen uhradit do 5 pracovních dnů od podpisu smlouvy. Schváleno radou obce dne 19. 4. 2023. Finanční částka ve výši 667,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 14. 4. 2023 (doklad 23-702-00178)
- **Dne 2. 5. 2023 uzavřena Smlouva o nájmu sportovního zařízení** mezi obcí jako pronajímatelem. Předmětem nájmu je pronájem čtyř šaten na sportovní hale a zázemí s příslušenstvím pro žákovské týmy ve věku 14 a 15 let FC SLOVÁCKO, částka 2.000,- Kč za den užívání. Nájem sjednán na dobu určitou od 29. 4. 2023 do 10. 6. 2023. Smluvní nájemné v celkové výši 12.000,- Kč bude uhrazeno do 10. 5. 2023. Finanční částka byla na účet obce uhrazena dne 26. 9. 2023.

Smlouvy o dílo Např.:

- ZO dne 21. 2. 2023 schválilo uzavření **Smlouvy o dílo na opravu kříže** u domu č. p. 366 v ceně 71.300,- Kč, dílo bude provedeno pouze v případě získání dotačních prostředků v Fondu ZK. Smlouva o dílo byla **podepsána dne 2. 2. 2023** na částku 71.300,- Kč. KÚ ZK bylo dne 10. 7. 2023 vyhotoveno Sdělení o neudělení dotace na restaurování kříže u domu č. p. 366.
- **Dne 19. 6. 2023 uzavřena Smlouva o dílo č. 1/2023 na úkony spojené s dodávkou knihovního systému Tritius**. Cena vč. DPH - 20.570,- Kč Upgrade licence, 14.520,- Kč implementace a převod dat, 9.801,- Kč roční udržovací poplatek, 2.904,- Kč roční poplatek za profi hosting.

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

Dne 24. 7. 2023 byla uzavřena **Směnná smlouva na směnu pozemků** - obec směňuje pozemek p. č. 347/1 o výměře 3892 m² za pozemky p. č. 3277 o výměře 2287 m² a p. č. 3516/228 o výměře 3295 m². Smluvní strany se dohodly, že na vyrovnání rozdílu v cenách a výměrách směňovaných pozemků **zaplatí obec částku 72.670,- Kč**. Záměr směny byl vyvěšen na úřední desce v termínu od 24. 4. 2023 do 11. 5. 2023. Převod byl schválen Zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 7. Smlouva byla opatřena Doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29. 9. 2023, a to s právními účinky k 7. 8. 2023. Finanční prostředky byly z účtu obce uhrazeny dne 4. 8. 2023. Ve výkazu FIN 2-12 M byla částka zaúčtována na OdPa 3639 pol. 6130.

Dne 17. 1. 2024 uzavřena **Kupní smlouva č. 25112384 na nákup pozemků** p. č. 2530/22 o výměře 42 m², p. č. 2845 o výměře 433 m², p. č. 2894/51

o výměře 43 m² a p. č. 4837/45 o výměře 117 m² za cenu 25.845,- Kč, na účet obce byla částka připsána dne 19. 12. 2023, zaúčtováno ve FIN 2-12 M na OdPa 3639 pol. 6130. Na pol. zaúčtována částka 3.815,- Kč vklad do katastru a právní služby. Schváleno v ZO dne 19. 12. 2023.

Dne 6. 11. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva mezi **obcí jako kupujícím automobil Škoda**, za cenu dohodou ve výši 47.000,- Kč. Uhrazeno v hotovosti z pokladny obce dne 8. 11. 2023 (doklad 23-701-00358)

Obec jako prodávající

Dne 21. 9. 2023 uzavřena **Kupní smlouva na prodej obecního pozemku** p. č. 4830/113 o výměře 4 m² za celkovou cenu **6.400,- Kč** vč. poplatku za vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 16. Záměr zveřejněn na úřední desce v termínu od 28. 12.2022 do 16. 1. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 17. 10. 2023, a to s právními účinky k 25. 9. 2023. Do pokladny obce byla částka připsána dne 21. 9. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M byla částka 4.400,- Kč zaúčtována na OdPa 3639 pol. 3111.

Dne 23. 8. 2023 uzavřena **Kupní smlouva na prodej obecního pozemku** p. č. st. 864/7 o výměře 55 m², p. č. 1829/124 o výměře 112 m² **za celkovou cenu 250.500,- Kč** Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 7. Záměr zveřejněn na úřední desce v termínu od 25. 4. 2023 do 11. 5. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 4. 10. 2023, a to s právními účinky k 13. 9. 2023. Na účet obce byla částka připsána dne 3. 10. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M byla částka zaúčtována na OdPa 3639 pol. 3111.

Dne 24. 7. 2023 uzavřena **Kupní smlouva na prodej obecního pozemku** p. č. 627 o výměře 354 m², p. č. 651/27 o výměře 12 m², p. č. 651/33 o výměře 20 m², p. č. 1716/36 o výměře 43 m² **za celkovou cenu 18.447,- Kč**. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 7. Záměr zveřejněn na úřední desce v termínu od 24. 4.2023 do 10. 5. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 29. 8. 2023, a to s právními účinky k 7. 8. 2023. Na účet obce byla částka připsána dne 24. 7. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M byla částka zaúčtována na OdPa 3639 pol. 3111.

Dne 27. 10. 2023 uzavřena **Kupní smlouva na prodej obecního pozemku** p. č. 88/5 o výměře 9m² **za celkovou cenu 11.990,- Kč** vč. poplatku za vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2023 usnesením č. 18. Záměr zveřejněn na úřední desce v termínu od 10. 7. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 4. 1. 2024, a to s právními účinky k 31. 10. 2023. Částka byla uhrazena dne 27. 10. 2023 do pokladny obce, ve výkazu FIN 2-12 M byla částka 9.990,- Kč zaúčtována na OdPa 3639 pol. 3111.

Obec prodávající a kupující

Dne 23. 8. 2023 uzavřena **Kupní smlouva na prodej obecního pozemku** p. č. 4843/25 o výměře 196 m². Druhá strana **prodává pozemek p. č. 5165 o výměře 3 m² a p. č. 3066/7 o výměře 6 m². Zaplacen bude obci rozdíl mezi kupními cenami ve výši 680,- Kč**. Schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2023 usnesením č. 5. Záměr zveřejněn na úřední desce v termínu od

3. 1. 2023 do 19. 1. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 5. 10. 2023, a to s právními účinky k 13. 9. 2023. Do pokladny obce byla částka připsána dne 28. 8. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M byla částka zaúčtována na OdPa 3639 pol. 3111.

Dne 23. 8. 2023 uzavřena **Kupní smlouva na prodej obecního pozemku** p. č. 4466 o výměře 129 m², **nákup pozemku** p. č. 1701 o výměře 137 m². Smluvní strany se dohodly, že na vyrovnání rozdílů v cenách a výměrách **uhradí druhá strana obci 100.880,- Kč**. Schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 7. Záměr zveřejněn na úřední desce v termínu od 12. 5. 2023 do 28. 5. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 4. 10. 2023, a to s právními účinky k 13. 9. 2023. Na účet obce byla částka připsána dne 14. 9. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M byla částka zaúčtována na OdPa 3639 pol. 3111.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2023 nebyla uzavřena nová smlouva o úvěru.

Zastupitelstvo obce dne 16. 10. 2020 a dne 20. 11. 2020 schválilo zajištění financování projektu "Přístavba odborových a kmenových učeben vč. zajištění bezbariérového přístupu budovy ZŠ":
úvěr č. 2 - financování vlastního podílu - úvěr ve výši 38.000.000,- Kč, dlouhodobý úvěr na 15 let, zahájení splácení 3/2022, bez zajištění.

Smlouva o úvěru č. 2020017963 byla podepsána dne 31. 12. 2020 na částku do výše 38.000.000,00 Kč, splátky stanoveny měsíční ve výši 230.303,00 Kč, první bude provedena dne 20. 4. 2022 a poslední splátka provedena dne 20. 12. 2035.

Zajištění dluhů - bez zajištění.

Banka pro klienta povede účet č. 3037335/0300. Dne 16. 12. 2021 byl podepsán Dodatek č. 1 k uzavřené smlouvě. Předmětem dodatku bylo prodloužení období čerpání úvěru do 20. 9. 2022 včetně a změna splácení: **splatit úvěr v pravidelných splátkách ve výši 239.000,- Kč**, první dne 20. 10. 2022 a poslední splátka bude provedena dne 20. 12. 2035. Uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2021.

U ČSOB byl zřízen úvěrový účet č. 296534967/0300. Úvěr byl čerpán ve výši 38.000.000,- Kč. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 37.283.000,- Kč, v roce 2023 byly provedeny splátky v celkové výši 2.868.000,- Kč, zůstatek ve výši 34.415.000,- Kč ověřen na výpis č. 2023/12. Celková částka splátky souhlasila i na zůstatek uvedený ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 8124.

Smlouvy o zápůjčce

Dne 7. 11. 2023 byla podepsána smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí (zápůjčitel) a Mikroregionem Buchlov na částku 2.620.745,61 Kč určenou na projekt Předcházení vzniku komunálních odpadů. Vydlužitel se zavazuje vrátit finanční prostředky do 31. 12. 2024. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 26. 9. 2023 usnesením č. 17. Z účtu obce byly finanční prostředky odeslány na účet Mikroregionu dne 28. 11. 2023.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 13. 6. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330072353/001-ADS**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 4830/3, 5105. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 8.600,- Kč + DPH. Schváleno radou obce dne 19. 4. 2023 usnesením č. 1/12/2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 20. 7. 2023, a to s právními účinky k 29. 6. 2023.

Dne 13. 6. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330067852/001-ADS**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 4830/71, 4885/1. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč + DPH. Schváleno radou obce dne 4. 5. 2022 usnesením č. 30/51/2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 20. 7. 2023, a to s právními účinky k 29. 6. 2023.

Dne 14. 4. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7700102243_1/VB**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 1715/1, 1715/10. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 5.566,- Kč vč. DPH. Schváleno radou obce dne 11. 1. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 30. 5. 2023, a to s právními účinky k 9. 5. 2023.

Dne 14. 4. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7700102243_2/VB**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 1715/10. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 4.961,- Kč vč. DPH. Schváleno radou obce dne 11. 1. 2023 usnesením č. 12/6/2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 5. 6. 2023, a to s právními účinky k 9. 5. 2023.

Dne 10. 5. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330065183/001-ADS**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 3203/1, 3203/2, 3203/3, 3203/4, 3204/1, 4428/2, 4430/2, 4830/2, 4862/16. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 327.800,- Kč + DPH. Schváleno radou obce dne 26. 9. 2023 usnesením č. 26/9/2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22. 6. 2023, a to s právními účinky k 31. 5. 2023.

Dne 23. 2. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330071989/001-ADS**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 4900. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 6.000,- Kč + DPH. Schváleno radou obce dne 7. 12. 2022 usnesením č. 30/4/2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 19. 4. 2023, a to s právními účinky k 29. 3. 2023.

Dne 6. 11. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330083579/001-ADS**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 4830/71. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč + DPH. Schváleno radou obce dne 26. 7. 2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 15. 12. 2023, a to s právními účinky k 24. 11. 2023.

Dne 6. 11. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330081237/001-ADS**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 4830/11. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč + DPH. Schváleno radou obce dne 26. 7. 2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 8. 2. 2024, a to s právními účinky k 18. 1. 2024.

Dne 13. 11. 2023 byla uzavřena **Smlouva č.: OT-001030084614/001-MPEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene**, obec povinná z věcného břemene na pozemku p. č. 1541, p. č. 4823, p. č. 4827/5. Věcné břemeno bude sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč + DPH. Schváleno radou obce dne 8. 11. 2023.

Smlouvy o výpůjčce	Dne 1. 10. 2023 byla podepsána Smlouva o výpůjčce č. j. OUBO-1554/2023 , obec půjčitel pozemků p. č. 3147/1 o výměře 2719 m ² , p. č. 3148/1 o výměře 450 m ² , p. č. 3148/2 o výměře 715 m ² . Výpůjčka bezplatná na dobu neurčitou. Schváleno radou obce 19. 9. 2022, záměr zveřejněn od 13. 2. 2022 do 30. 5. 2022.
Smlouvy zástavní	Obec má zástavní právo u stavby č. p. 738 - bytový dům (hodnota budovy v evidenci ve výši 6.435.058,- Kč) na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem na pohledávku ve výši 4.891.400,- Kč uzavřenou dne 30. 10. 2012 - dotace z MMR. Zástavní právo je sjednáno na dobu 20 let do 6. 6. 2032. Vklad zapsán v katastru nemovitosti dne 13. 11. 2012, právní účinky vznikly k 1. 11. 2012. ZO schváleno dne 26. 10. 2012. Závazek ve výši 4.981.400,00 Kč je evidován v účetnictví obce na účtu 982 - DI. podmíněné závazky z poskytnutých zajištění. Zastavený majetek obce byl evidován k 31. 12. 2023 na SU AU 021 0120 (bytové domy v zástavě) ve výši 6.435.058,20 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec měla zpracovanou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu , vyhotovená dne 11. 6. 2020, schválena RO dne 10. 6. 2020, účinná od 11. 6. 2020, v platnosti i pro rok 2023. Kontrolována byla dokumentace výběrového řízení na Obnovu prvků v zahradě MŠ v Boršicích 2022. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na dodávky a instalaci herních prvků a mobiliáře. Výzva k podání nabídky byla zpracována dne 1. 3. 2023, výzvou k podání nabídky byli osloveni datovou schránkou 3 dodavatelé (hřiště.cz, s. r. o, Bonita Group Service, s. r. o., MIRAKULUM s. r. o.). Předpokládaná cena veřejné zakázky 329.350,- Kč bez DPH. Ve stanovené lhůtě zadavatel obdržel tři nabídky na veřejnou zakázku od společností - hřiště.cz, s. r. o, Bonita Group Service, s. r. o., MIRAKULUM s. r. o. Otvírání obálek bylo uskutečněno dne 31. 3. 2023, žádná nabídka nebyla ze soutěže vyřazena. Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek byla vyhotovena dne 31. 3. 2023, hodnotící komise doporučila zadavateli uzavřít smlouvu o dílo s firmou MIRAKULUM s. r. o. s nabídkovou cenou 329.349,- Kč bez DPH. Rozhodnutí o výběru dodavatele bylo vyhotoveno dne 31. 3. 2023, datovou schránkou odesláno společností. Dne 4. 4. 2023 byla s vybraným uchazečem uzavřena Kupní smlouva na částku 398.512,- Kč vč. DPH. Dodavatel vystavil dne 29. 5. 2023 fakturu č. 1230196, faktura evidovaná v KDF pod č. 23-001-00352 na částku 398.512,- Kč, uhrazena byla 1. 6. 2023.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Dne 12. 12. 2023 byla provedena kontrola příspěvkové organizace Mateřská škola Boršice, kontrolované období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2022. Pověření č. 1/2023 bylo vydáno starostou obce dne 28. 11. 2023. Z provedené kontroly byl dne 12. 12. 2023 vyhotoven Protokol dle kterého PO postupuje při provádění operací v souladu s zákonem, a že finanční prostředky jsou vynakládány hospodárně, účelně a efektivně. Nebyla uložena opatření k nápravě.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V roce 2023 se sešla rada obce 22 x. Ke svým schůzím se scházela dle potřeby, její schůze byly neveřejné v souladu s § 101 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ze zasedání rady obce byly doloženy zápisy **č. 6 až 27 vč. usnesení** podepsané starostou a místostarostou, obsahovaly předepsané náležitosti.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2023 se uskutečnilo **6 zasedání zastupitelstva obce: dne 21. 2. 2023, dne 15. 5. 2023, dne 21. 6. 2023, dne 26. 9. 2023, dne 20. 11. 2023 a dne 14. 12. 2023.**

Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a určení ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízený **peněžní fond - sociální fond**, který se řídil do 17. 5. 2023 vyhotoveným Statutem sociálního fondu s účinností od 1. 1. 2018 a Směrnicí pro čerpání sociálního fondu s účinností od 1. 2. 2022.

S účinností od 17. 5. 2023 byl v platnosti Statut sociálního fondu ST/O2/23, schváleno RO dne 17. 5. 2023.

S účinností od 1. 6. 2023 byla v platnosti Směrnice pro čerpání sociálního fondu SM/O2/23, schváleno RO dne 17. 5. 2023.

Tvorba - přiděl, byl stanoven každoroční z rozpočtu obce v odhadované potřebné výši pro čerpání. Pro rok 2023 byl stanoven ve výši 460.000,- Kč. Část přidělu byla rozdělena na osobní konta zaměstnanců. Pro rok 2023 byl přiděl na konta zaměstnanců stanoven ve výši 15.000,- Kč. Zůstatek na osobních kontech z roku 2023 v celkové výši 137.332,32 Kč se převádí k čerpání do dalšího roku.

Pro tvorbu a čerpání nebyl zřízen samostatný účet, finanční prostředky byly účtovány prostřednictvím účtu 419 s příslušným analytickým členěním. Účetní doklady byly součástí hlavního účetnictví.

Obraty účtu 419 k 31. 12. 2023:

počáteční stav	0,- Kč
tvorba (AU 0109).....	460.000,- Kč
čerpání (AU 0112).....	302.615,46 Kč
zůstatek ve výši.....	157.384,54 Kč

Pravidla rozpočtové odpovědnosti

Konsolidované příjmy:

v roce 2023.....	58.918.463,39 Kč
v roce 2022.....	56.683.285,67 Kč
v roce 2021.....	74.425.180,14 Kč
v roce 2020.....	48.647.763,27 Kč
celkem 238.674.692,47 Kč : 4 =	59.668.673,12 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtu 451 byl vykázán zůstatek ve výši 34.415.000,- Kč, na ostatních účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota. Na účtu 459 byl vykázán zůstatek v celkové výši 86.510,- Kč. Jednalo se o finanční prostředky z vratných kaucí na byty 75.510,- Kč a zálohy na klíče ve výši 11.000,- Kč.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy):

34.415.000,- Kč : 59.668.673,12 Kč x 100 = **57,67 %**

Dle výše uvedeného bylo zjištěno, že **dluh obce nepřekročil 60 % průměru**

jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2022

Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením ZO č. 4 dne 21. 6. 2023 v souladu s § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. ZO schválilo převedení výsledku hospodaření ve výši 14.261.030,14 Kč na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Dne 21. 6. 2023 byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky, Do CSÚIS byl odeslán dne 28. 6. 2023.

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. 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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

K 30. 9. 2023 obec nakupovala a prodávala na základě uzavřených kupních smluv pozemky. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí obec nezařazovala a nevyřazovala tyto pozemky v okamžiku uskutečnění účetního případu tj. v den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. **Nelze napravit zpětně.**

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 za rok 2023

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Boršice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,25 %

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

Petr Dula, starosta obce Boršice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 dne 14. 3. 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 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.

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Boršice

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