



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BEI9F

Spisová značka: **OEKO-PŘ 37071/2023/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 26942/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Borovany, IČO 00511455**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 11.09.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 22.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovany za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Martin Šebek - starosta

Marie Skaláková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 452 - byl učiněn dne 22.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nevytváří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
 - přezkoumán: Ano
 - Finanční prostředky z MZ - Rozhodnutí ze dne 20.05.2022 od KÚ Jihočeského kraje:
 - na účel: vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
 - přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
 - přezkoumán: Ano
 - Obec neuzavřela tuto smlouvu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
 - přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
 - přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
 - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,87 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 400.000,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.960.462,46 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Borovany, dne: 22.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

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

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

- Na rok 2023, zveřejněn dle zákona

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria obce Borovany na rok 2023 - schválena dne 16.12.2022, platnost od 01.01.2023
- Zveřejněna dle zákona

Rozpočtová opatření

- Vnitřní organizační směrnice obec Borovany - schválena ZO dne 03.11.2022
- část 5. Rozpočet - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových změn
- Rozpočtové opatření č. 2/2023 - schváleno starostou obce dne 09.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 - schváleno starostou obce dne 10.07.2023, zveřejněno dne 31.07.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 10.05.2023 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4.531.292,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v ZO dne 10.05.2023
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 10.05.2023 s usnesením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 2023077 ze dne 30.06.2023, za materiál - hřiště, částka 36.949,08 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00072 ze dne 30.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 70 obrat ze dne 03.07.2023, částka 36.949,08 Kč
- Úč. doklad č. 23-801-00070 ze dne 03.07.2023 (transakce č.26)

Faktura

- FV č. 23-002-00004 ze dne 27.03.2023 - prodej dřeva (101,111,160), částka 28.127,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-002-00004 ze dne 27.03.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 47 obrat ze dne 17.04.2023, částka 28.127,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00047 ze dne 17.04.2023

Hlavní kniha

- Za období 01-07/2023

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace v účetní jednotce obec Borovany ze dne 10.11.2023,
- podpisové vzory inventarizační komise
- Zpráva o výsledku inventarizace v účetní jednotce obec Borovany ze dne 26.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupisy účtů majetku a závazku:
- Inventurní soupisy účtu 018, 028, 032, 042, 078, 081, 082, 261, 231, 311, 321, 336, 337, 342, 374, 403, 452
- Inventurní soupis účtu 022 - "Příkopový mulčovač Jansen AGF-140 včetně kompletace", pořizovací cena 99.827,00 Kč - inv. číslo 423
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na parc. č. 89/1, 784/1, 163/80, 937, 794/1 (k.ú. Borovany u Milevska)
- Inventurní soupis účtu 031 0410 - VB na parc. č. St. 116, St. 121, St. 22 (k.ú. Borovany u Milevska)
- Inventurní soupis účtu 031 0310 - VB na parc. č. 938/1, 950 (k.ú. Borovany u Milevska)

- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp. 23 (k.ú. Borovany u Milevska)
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 9 (k.ú. Borovany u Milevska)
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - bez čp. na St. 121 (k.ú. Borovany u Milevska), bez čp. na St. 344 (k.ú. Bernartice u Milevska)
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp. na St. 107, bez čp. na St. 89/1, bez čp. na St. 39/1 (k.ú. Borovany u Milevska)
- Zastavený majetek - 021 0100 - čp. 71

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 31.07.2023 (úč. doklad č. 23-001-00001 až 23-001-00089) v celkové výši 700.749,23 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 136.776,08 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur ke dni 31.07.2023 (úč. doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00007) v celkové výši 102.987,00 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 28.127,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky za měsíc květen 2023 - osobní čísla 59, 96, 90, 97, 89, 54, 88

Pokladní doklad

- VPD č. 23-701-00193 ze dne 23.07.2023, nafta, částka 1.449,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00193 ze dne 23.07.2023
- VPD č. 23-701-00179 ze dne 11.07.2023, materiál na lavičky, částka 1.122,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00179 ze dne 11.07.2023

Pokladní doklad

- VPD č. 23-701-00296 ze dne 20.12.2023, oprava traktoru, částka 2.791,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00296 ze dne 20.12.2023
- VPD č. 23-701-00288 ze dne 04.12.2023, technická k. traktor, částka 1.200,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00288 ze dne 04.12.2023
- PPD č. 23-701-00291 ze dne 18.12.2023, ověření podpisu, částka 30,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00291 ze dne 18.12.2023

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní zůstatek ve výši 1.868,00 Kč ke dni 31.07.2023 je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.07.2023.

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní zůstatek ve výši 2.639,00 Kč ke dni 31.12.2023 je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.07.2023

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.07.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.07.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 10.05.2023:
- - poskytovatel obec Borovany
- - příjemce TJ Borovany z.s.
- - výše daru 10.000,00 Kč
- - předpis: úč. doklad č. 23-007-00010 ze dne 10.05.2023
- - poskytnutí: výpis z KB a.s. č. 57 obrat ze dne 17.05.2023, částka 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00057 ze dne 17.05.2023 (transakce č.6)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Žádost schválena - viz e-mail z MZ ze dne 12.05.2023
- Rozhodnutí ze dne 20.05.2022 od KÚ Jihočeského kraje:
- - na účel: vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy
- - výše příspěvku: 19.791,00 Kč, rozpočtová skladba 4116, účelový znak 29017
- - Úč. doklad č. 22-007-00051 ze dne 01.12.2022 - předpis dotace
- - příjem dotace: výpis z ČNB č. 7 obrat ze dne 24.07.2023, částka 19.791,00 Kč, úč. doklad č. 23-802-00007 ze dne 24.07.2023 (transakce č. 2)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330064241/002-FIA ze dne 28.04.2023:
- - obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná
- - předmět smlouvy: stavba "Borovany čp.10: NN úprava vedení" na pozemku parc. č. 89/1 v k.ú. Borovany u Milevska
- - jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč
- - schválení v ZO dne 28.04.2023
- - právní účinky vkladu nastaly dne 25.05.2023
- - předpis - úč. doklad č. 23-007-00014 ze dne 28.04.2023
- - úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 88 obrat ze dne 14.08.2023, částka 1.000,00 Kč , úč. doklad č. 23-801-00088 ze dne 14.08.2023
- - zařazení do majetku - úč. doklad č. 23-007-00016 ze dne 25.05.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Příkopový mulčovač Jansen AGF-140 včetně kompletace"
- Zakázka provedena dle pravidel obce pro služby a dodávky do 200.000,00 Kč - rozhoduje starosta popř. místostarosta obce
- Výběr mulčovače proveden na internetu - vybrána firma EKOGRILL, s.r.o., Praha 22
- Objednávka starosty obce e-mailem ze dne 01.06.2023
- FD č. 230220204 ze dne 11.06.2023, za "Příkopový mulčovač Jansen AGF-140 včetně kompletace", částka 99.827,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00063 ze dne 12.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu Komerční banka a.s. č. 64 obrat ze dne 14.06.2023, částka 99.827,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00064 ze dne 14.06.2023 (transakce č. 3)
- Zařazení do majetku obce na účet 022 - úč. doklad č. 23-007-00019 ze dne 11.06.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno ZO dne 30.03.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice obec Borovany - schválena v ZO dne 03.11.2022 - část 1. Rozdělení majetku

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice obec Borovany - schválena ZO dne 03.11.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 10.05.2023 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 16.12.2022 - schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023
- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 20.04.2023 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 10.11.2023 - schválení plánu inventarizace na rok 2023 (bod č.13), schválení inventarizační komise

Účetní závěrka obce za rok 2022

- Schválena v ZO dne 10.05.2023, odeslána do CSUIS dne 11.05.2023, přeúčtování HV - úč. doklad č. 23-007-00009 ze dne 10.05.2023

Martin Šebek

Obec Borovany
Borovany 23
398 43 Bernartice
IČO 00511455

Krajský úřad – Jihočeský kraj
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Ke sp. zn.: OEKO-PŘ 37071/2023/zdpe

Prohlášení kontrolované osoby

Prohlašuji, že jsem v souladu s ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovany, IČO: 00511455, za rok 2023.

Martin Šebek
starosta obce

OBEC BORO VANY
398 43 Bernartice
okres Písek

Martin Šebek