



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Borušov

IČ: 00579475

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 10.06.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 05.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.06.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Šedá - starostka obce
Radek Růžička - účetní obce**

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 10.06.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Borušov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Borušov dne pondělí 10. června 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - 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,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borušov o počtu 12 stran byla seznámena dne 10.06.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borušov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Borušov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.11.2023 - 23.12.2023.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.3.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.3.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.6.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.6.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.11.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.11.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.12.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.12.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.12.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.12.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno starostkou obce ze dne 31.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.1.2024.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2019 byla schválena kompetence starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření do výše 200 000,- Kč ve všech závazných ukazatelích.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 12 546 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 22 546 000,- Kč a financování ve výši 10 000 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2022.</p>

	Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.10.2021 - 10.11.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání ZO dne 10.11.2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.11.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12.5.2023 - 1.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-4716591/0710 ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 31327591/0100 ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 123-366790297/0100 ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-9009920277/0100 ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.1.2017.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Fenix HELIOS.
Evidence poplatků	Evidence poplatků za TKO vedená v roce 2023 vedená ručně v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 80002 ze dne 1.1.2023 zápisem 315/606.
Faktura	Faktura č. 007/2023 ze dne 11.1.2023 ve výši 56 418,- Kč - oprava navijáku - datum splatnosti dne 25.1.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 24.1.2023 na účet 321/ § 1032 pol. 5171 ve výši 56 418,- Kč. Faktura č. 059/2023 ze dne 5.4.2023 ve výši 174 590,75 Kč - výroba židlí a stolů - záloha - datum splatnosti dne 5.4.2023 - předpis účtován na účet 314/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 5.4.2023 na účet 321/ § 3392 pol. 5137 ve výši 174 590,75 Kč. Faktura č. 094/2023 ze dne 1.6.2023 ve výši 74 824,61 Kč - zúčtování zálohy na výrobu židlí a stolů - datum splatnosti dne 6.6.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 2.6.2023 na účet 321/ § 3392 pol. 5137 ve výši 74 824,61 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 80025 ze dne 2.6.2023 na účet 028/088 ve výši 249 415,36 Kč. Faktura č. 115/2023 ze dne 10.7.2023 ve výši 2 100 704,22 Kč - stavební práce výměna vodovodu Borušov - 1. etapa - datum splatnosti dne 11.8.2023 - předpis účtován na účet 042/321- uhrazena bankovním výpisem KB dne 27.7.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 2 100 704,22 Kč. Faktura č. 201/2023 ze dne 4.12.2023 ve výši 43 560,- Kč - dodávka frézovaného asfaltobetonu - datum splatnosti dne 3.1.2024 - předpis

	účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 27.12.2023 na účet 321/ § 1032 pol. 5139 ve výši 43 560,- Kč. Faktura č. 213/2023 ze dne 4.12.2023 ve výši 248 050,- Kč - výměna veřejného osvětlení II. etapa - datum splatnosti dne 22.12.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 19.12.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 5171 ve výši 248 050,- Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2023 sestavená v programu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2024. Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu 2HCS Fakturace v číselné řadě 001/23 - 239/23.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu v číselné řadě 2023001 - 2023118.
Mzdová agenda	Pro rok 2023 vedena v programu MoneyS3.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 171 Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 168
Pokladní doklad	Za období 11 - 12/2023 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P 086/2023 do čísla dokladu P 102/2023, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V 109/2023 do čísla dokladu V 138/2023, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 v programu Fakturace. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 80016 ze dne 30.4.2023 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2022. Účetní doklad č. 80028 ze dne 30.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5.10.2023 na finanční dar ve výši 1 000,- Kč Oblastní charitě Polička na podporu činnosti, schváleno na zasedání

	<p>zastupitelstva obce dne 14.12.2022. Dar byl vyplacen dne 17.10.2023, zaúčtováno zápisem 345/231 par. 4359 pol. 5223.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 20.10.2023 na finanční dar ve výši 20 000,- Kč Mateřské škole Dětrichov u M.T. na nákup učebních pomůcek, vybavení a modernizaci prostor MŠ. Dar byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15.11.2023. Dar byl vyplacen dne 1.12.2023, zaúčtováno zápisem 349/231 par. 3111 pol. 5339.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 6.1.2023 - kompletace a roznos volebních lístků, pomocné práce při zajištění voleb.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 6.1.2023 - knihovna.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2023 - dohled a provoz kanalizace a ČOV.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 2.5.2023 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2023, včetně platového výměru ze dne 2.5.2023 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 1.6.2023 uzavřená na dobu určitou do 31.10.2023, včetně platového výměru ze dne 1.6.2023 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Dohoda o změně pracovní smlouvy ze dne 31.10.2023, kterou se pracovní poměr sjednává na dobu do 30.11.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 30.5.2023 na poskytnutí investiční dotace Skupinovému vodovodu Moravskotřebovska ve výši 529 769,- Kč na úhradu výkonu TDI a provedení stavby na akci Výměna vodovodu Borušov II. etapa - řad D a D-1. Poskytnutí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 15.3.2023, uzavření smlouvy bylo schváleno Radou svazku dne 11.4.2023. Dotace byla vyplacena dne 1.6.2023, zaúčtováno zápisem 373/231 par. 2310 po. 6349. Po doložení vyúčtování zaúčtováno zápisem 572/349. Vyúčtování dotace předloženo dne 3.10.2023, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Dokontrolování z roku 2022:</p> <p>Investiční dotace z PK na "Kanalizace a ČOV Borušov" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/22/23565 ze dne 12.9.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 3 140 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem dalšího přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.8.2022. Dotace byla vyúčtována dne 21.12.2023, doložena faktura č. FD 178/23 ze dne 11.10.2023 za stavební práce Kanalizace a ČOV Borušov na částku 3 221 877,63 Kč (z dotace uhrazeno 2 086 265,68 Kč). Faktura byla zaplacená dne 30.10.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321. Úhrada zápisem 321/231 par. 2321 pol. 6121. Dále faktura č. 179/23 ze dne 13.10.2023 na částku 4 305 145,05 Kč (z dotace uhrazeno 1 053 734,32 Kč), faktura uhrazena 6.11.2023 a 24.11.2023. Účtování stejné jako u předcházející faktury.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Veřejné osvětlení II. etapa (Borušov, Prklišov, Svojanov)" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/23/22321 ze dne 16.10.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 155 000,- Kč. Vyúčtování</p>

	<p>realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno 21.12.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 213/2023 ze dne 4.12.2023 ve výši 248 050,- Kč - výměna veřejného osvětlení II. etapa - datum splatnosti dne 22.12.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 19.12.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 5171 ve výši 248 050,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 21 070,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení finančního vypořádání ze dne 12.2.2024. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 17 530,-Kč byly vráceny dne 12.2.2024 bankou KB.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 1/2023 ze dne 1.6.2023 na dobu neurčitou na pronájem nebytových prostor v č.p. 60 označených jako prodejna a pohostinství o celkové výměře 150m². Doložka dle zákona o obcích: záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 14.5.2023 - 31.5.2023. Pronájem byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 31.5.2023. Nájemné bylo uhrazeno dne 15.12.2023, pokladní doklad č. 103/23, zaúčtováno zápisem 231 par. 2144 pol. 2132/603.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 10.5.2023 na koupi pozemků p.č. 50 o výměře 122m², p.č. 52/10 o výměře 171 m², p.č. 52/12 o výměře 50 m², p.č. 541 o výměře 301 m² v k.ú. Prklišov, obec Borušov. Koupě uvedených pozemků byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 26.4.2023. Právní účinky vkladu ke dni 11.5.2023. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dne 11.5.2023 zápisem 031/042 v pořizovací ceně. Pozemky byly uhrazeny dne 12.5.2023 pokladní doklad č. 57/23, zaúčtováno zápisem 042/231 par. 3639 pol. 6130. Kupní smlouva ze dne 7.7.2023 na prodej pozemku p.č. 456/2 o výměře 195 m², který vznikl na základě geometrického plánu č. 304-147/2023 ze dne 27.3.2023, v k.ú. Svojanov u Borušova, obec Borušov. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 15.5.2023 - 31.5.2023, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 31.5.2023. Právní účinky vkladu ze dne 13.7.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku dne 13.7.2023 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Pozemek byl uhrazen dne 7.7.2023, pokladní doklad č. 61/23, zaúčtován zápisem 231 par. 3639 pol. 3111/647.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Výměna vodovodu Borušov - 1. etapa". Zástupce zadavatele Ing. Lenka Čerovská. Výzva k podání nabídky ze dne 27.3.2023. Lhůta pro doručení nabídek je 17.4.2023 do 13:00 hodin. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Osloveni byli 4 uchazeči formou datových schránek. Doručeny byly 3 nabídky formou datových schránek. Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 17.4.2023.</p>

	<p>Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.4.2023. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení.</p> <p>Vybrána firma KVIS Pardubice a.s. s nabídkovou cenou 5 314 918,- Kč bez DPH.</p> <p>Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 27.4.2023 doručen všem uchazečům formou datové schránky.</p> <p>S vybraným uchazečem - firmou KVIS Pardubice a.s. byla dne 28.4.2023 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 26.4.2023), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 15.7.2023.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele portál pro vhodné uveřejnění dne 4.5.2023. Internetová adresa profilu zadavatele portál pro vhodné uveřejnění byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.</p> <p>Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28.8.2023, kterým se mění cena díla - z důvodu koordinace oprav povrchů komunikací nebudou prováděny práce specifikované v příloze dodatku č. 1. Cena díla tedy činí 4 943 178,30 Kč bez DPH. Dodatek byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.8.2023. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele portál pro vhodné uveřejnění dne 28.8.2023.</p> <p>Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Na základě fakturace byla cena díla dodržena.</p> <p>Faktura č. 098/2023 ze dne 5.6.2023 ve výši 2 529 849,69 Kč - stavební práce výměna vodovodu Borušov - 1. etapa - datum splatnosti dne 7.7.2023 - předpis účtován na účet 042/321- uhrazena bankovním výpisem KB dne 26.6.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 2 529 849,69 Kč.</p> <p>Faktura č. 115/2023 ze dne 10.7.2023 ve výši 2 100 704,22 Kč - stavební práce výměna vodovodu Borušov - 1. etapa - datum splatnosti dne 11.8.2023 - předpis účtován na účet 042/321- uhrazena bankovním výpisem KB dne 27.7.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 2 100 704,22 Kč.</p> <p>Faktura č. 133/2023 ze dne 31.7.2023 ve výši 1 350 691,83 Kč - stavební práce výměna vodovodu Borušov - 1. etapa - datum splatnosti dne 31.8.2023 - předpis účtován na účet 042/321- uhrazena bankovním výpisem KB dne 23.8.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 2 100 704,22 Kč.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice č. 2/2017 směrnice upravující oběh účetních dokladů.</p> <p>Směrnice č. 1/2017 k vedení pokladny.</p> <p>Směrnice č. 3/2015 inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Směrnice č. 2/2015 k podrozvahovým účtům.</p> <p>Směrnice č. 1/2015 k systému zpracování účetnictví.</p> <p>Směrnice č. 2/2014 k podpisovým vzorům.</p> <p>Směrnice č. 1/2014 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.</p> <p>Směrnice č. 6/2013 pro tvorbu a používání opravných položek.</p>

	<p>Směrnice č. 4/2013 k řídicí kontrole.</p> <p>Směrnice č. 3/2013 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.</p> <p>Směrnice č. 2/2013 evidence, účtování a odepisování majetku.</p> <p>Směrnice č. 1/2013 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.</p> <p>Směrnice č. 15/2010 evidence, účtování a oceňování zásob.</p> <p>Směrnice č. 8/2010 k rozpočtovému hospodaření.</p> <p>Směrnice č. 6/2010 k finanční kontrole.</p> <p>Směrnice č. 4/2010 harmonogram účetní závěrky.</p> <p>Směrnice č. 1/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 14.12.2022 - rozpočet na rok 2023.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 15.3.2023 - RO1, RO2, poskytnutí dotace, veřejná zakázka, vybavení kulturního domu, finanční příspěvek, prodej pozemků, koupě pozemků.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 26.4.2023 - OZV, nájemní smlouva, kupní smlouvy, finanční příspěvek.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 31.5.2023 - závěrečný účet za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, RO3, RO4, dotace POV, kupní smlouvy, nájemní smlouva, DPP se členem zastupitelstva.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 9.8.2023 - komplexní pozemkové úpravy, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 15.11.2023 - RO5, RO6, OZV, vklad majetku, darovací smlouva, prodej pozemku.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.12.2023 - RO7, RO8, RO9, RO10, střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, OZV, finanční příspěvek, plán rozvoje obce, plán inventur.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis finančního výboru za rok 2023 ze dne 5.3.2024 - kontrola vydaných faktur za rok 2023, kontrola přijatých faktur za rok 2023, kontrola bankovních výpisů, kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 15.3.2023, ze dne 26.4.2023, ze dne 31.5.2023, ze dne 9.8.2023, ze dne 15.11.2023 a ze dne 20.12.2023, kontrola úhrady nájmu, kontrola prodeje palivového dřeva a samovýroby za rok 2023, kontrola pohledávek za komunální odpad, kontrola knihy jízd obecního traktoru, kontrola pokladní knihy, kontrola plnění rozpočtu obce za rok 2023.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis kontroly kontrolního výboru ze dne 28.3.2024 - kontrola evidence obyvatel, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za rok 2023, kontrola odstranění nedostatků z předešlé kontroly.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345.</p> <p>OZV 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství.</p> <p>OZV 1/2023 o místním poplatku z pobytu - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.4.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 4.5.2023. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.6.2023.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 671 080,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>

Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 31.5.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
----------------	---