



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 50419/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 27904/2022



KUCBX012CEWZ

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Bořetín, IČO 00512931**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 04.10.2021 jako dílčí přezkoumání.

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 24.02.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Bořetín za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, 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 21.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 307/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Bohumír Pěč - starosta

Jindra Příbylová – 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 účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 24.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 neobsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 a 2024, který obsahuje dlouhodobé závazky obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A. II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené na prodej pozemku parc. č. 852/10 k.ú. Bořetín u Strmilova s právními účinky zápisu ke dni 17.05.2021 bylo zjištěno, že vyřazení pozemku z majetkového účtu 031 bylo účtováno účetním dokladem č. 610012 ze dne 08.06.2021.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2021 bylo zjištěno, že je zde evidován majetek, který není charakterizován samostatným technickoekonomickým určením:

– inventární číslo 240, název: název: teplovzdušná kamna na dřevo KORA 3, 1 ks, pořizovací cena 10.998,00, zařazeno 30.09.2008

– inventární číslo 342, název: kamna, pořizovací cena 17.386,00 Kč, zařazeno 11.02.2015

– inventární číslo 344, název: bojler Ariston 5 l, pořizovací cena 3.352 Kč, zařazeno 11.02.2015.

Účetní jednotka musí rozhodnout, zda příslušný výdaj byl uskutečněn na opravu majetku (výměnu, opravu stávajícího nefunkčního majetku) nebo jako podlimitní technické zhodnocení (pořízení nového majetku).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

ÚC netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

ÚC neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. 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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

ÚC neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Dle účetních výkazů k 31.12.2021 vykazuje ÚC dlouhodobé závazky na účtu 451 Dlouhodobé úvěry.
5. 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
Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2021, obec za přezkoumané období nehospodařila s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodaří s majetkem státu.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním obsahu inventurního soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že obsahuje věci, které nejsou charakterizovány samostatným technickoekonomickým určením, např.:

Ohřívače vody – jsou primárně pořízeny jako součást stavby – posuďte, zda v průběhu doby nebyl uskutečněn výdaj za výměnu nefunkčního ohřívače za nový (oprava) anebo zda byl uskutečněn výdaj za instalaci nového ohřívače vody do budovy, kde předtím nebyl (dnes podlimitní technické zhodnocení):

Inventarizační identifikátor: 028-000203, Název: Průtokový ohřívač, Pořizovací cena: 3.808,00 Kč, Datum zařazení: 25.10.2006

Inventarizační identifikátor: 028-000263, Název: Elektrický ohřívač vody 80 l, Pořizovací cena: 8.518,00 Kč, Datum zařazení: 06.09.2009

Inventarizační identifikátor: 028-000344, Název: Bojler Ariston 5 l beztlak, Pořizovací cena: 3.352,00 Kč, Datum zařazení: 11.02.2015

Smaltované informační cedule – plní svou funkci pouze pevně připojené ke stavbě, kterou označují (podlimitní technické zhodnocení stavby):

Inventarizační identifikátor: 028-000361, Název: Smaltovaná cedule ovál obecní úřad, Pořizovací cena: 7.190,00 Kč, Datum zařazení: 01.11.2016

Inventarizační identifikátor: 028-000362, Název: Smaltovaná cedule SDH, Pořizovací cena: 3.850,00 Kč, Datum zařazení: 01.11.2016

Inventarizační identifikátor: 028-000384, Název: Smaltovaná cedule ovál se znakem obce, Pořizovací cena: 10.950,00 Kč, Datum zařazení: 27.08.2019

Inventarizační identifikátor: 028-000361, Název: Smaltovaná cedule ovál obecní úřad, Pořizovací cena: 3.465,00 Kč, Datum zařazení: 27.08.2019

Níže uvedené položky majetku jsou kulturními předměty (032), neboť se jedná o umělecká díla, jejichž primární (ne nutně jedinou) funkcí je funkce estetická (v tomto případě může posilovat i obecní identitu):

Inventarizační identifikátor: 028-000369, Název: Vlajka obecní slavnostní, Pořizovací cena: 15.000,00 Kč, Datum zařazení: 27.04.2017

Inventarizační identifikátor: 028-000371, Název: Znak obce vyšívaný samet, Pořizovací cena: 17.800,00 Kč, Datum zařazení: 27.04.2017

Inventarizační identifikátor: 028-000372, Název: Stojan na obecní znak, Pořizovací cena: 4.980,00 Kč, Datum zařazení: 27.04.2017

Níže evidovaná uniforma SDH není majetek, který by byl pořízen pro potřeby obce – obec není zřizovatelem SDH se samostatným IČ a nemůže tak uskutečňovat výdaje na majetek, který užívá subjekt s vlastním IČ. Nic však nebrání tomu, aby obec případně podpořila tento spolek dotací, finančním nebo věcným darem.

Inventarizační identifikátor: 028-000264, Název: Uniforma SDH + nášivka + domovenka, Pořizovací cena: 3.594,00 Kč, Datum zařazení: 21.09.2009

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 15.06.2021

Opatření splněno dne: částečně

- Popis plnění opatření: ÚD č. 610016 ze dne 10.08.2021, vyřazení majetku z účtu 028, zařazení na účet 032.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

- – inventární číslo 344, název: bojler Ariston 5 l, pořizovací cena 3.352 Kč, zařazeno 11.02.2015. Chyba uvedená ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2020.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

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 závažná 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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: 1.266.108,56 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.713.630,29 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 28.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 10 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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

- na rok 2021 zveřejněn od 27.11.2020 až 15.12.2020 [www.obecboretin.cz/rozpočet obce](http://www.obecboretin.cz/rozpočet-obce)
- sestaven na paragrafy

Rozpočtová opatření

- Delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č. 3 dne: 06.11.2018 – pravomoc starosty schvalovat RO v rámci jednoho rozpočtového opatření v běžných výdajích, změny jednotlivých závazných ukazatelů, tj. paragrafů do výše 200.000,00 Kč a v běžných příjmech, změny závazných ukazatelů, tj. paragrafů neomezeně.
- RO č. 1 schváleno starostou dne 01.02.2021 – zveřejněno na internetových stránkách od 17.02.2021
- RO č. 2 schváleno starostou dne 20.04.2021 – zveřejněno na internetových stránkách od 04.05.2021
- RO č. 3 schváleno starostou dne 04.05.2021 – zveřejněno na internetových stránkách od 25.05.2021
- RO č.4 schváleno starostou dne 08.06.2021 – zveřejněno na internetových stránkách od 22.06.2021
- RO č.5 schváleno starostou dne 09.07.2021 – zveřejněno na internetových stránkách od 23.07.2021
- RO č.6 schváleno starostou dne 06.08.2021 – zveřejněno na internetových stránkách od 20.08.2021

Schválený rozpočet

- ROZPOČET NA ROK 2021 schválen jako vyrovnaný
- Schválení rozpočtu ze dne 16.12.2020, bod 2
- PŘÍJMY: 1.900.000,00 Kč
- VÝDAJE: 1.900.000,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ: 8115 částka 144.000,00 Kč, 8124 částka 144.000,00 Kč
- je přílohou zápisu ZO
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení): od 07.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh SVR na roky: 2022 až 2023
- Zveřejnění návrhu SVR na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním) od 27.11.2020 do 15.12.2020
- Projednání NSVR: zasedání ZO dne: 16.12.2020
- Zveřejnění schváleného SVR na ÚD a na internetových stránkách obce: 07.01.2021

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): od 25.05.2021 do 15.06.2021
- Projednání závěrečného účtu – ze dne: 15.06.2021, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 1.
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, usnesení č. 3
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH (do 30 dnů ode dne jeho schválení) na ÚD a na internetových stránkách obce od: 24.06.2021

Bankovní výpis

- BV ČS a. s. č. 8, zůstatek částka 1.596.574,65 Kč souhlasí na účet 231 0100 vedený v analytické rozvaze za období 08/2021
- BV ČNB č. 12, zůstatek částka 106.468,12 Kč souhlasí na účet 231 0130 vedený v analytické rozvaze za období 08/2021
- BV úvěrového účtu u ČS a. s. č. 8, konečný zůstatek částka 1.314.108,56 Kč souhlasí na účet 451 0200 vedený v analytické rozvaze za období 08/2021

Faktura

- došlá faktura č. 09/2021 ze dne 03.06.2021, dodavatel: David Gábor, Jindřichův Hradec, na akci: "Bořetín Oprava místní komunikace" za smluvní cenu částka 69.800,00 Kč
- předpis: ÚD č. 710047 ze dne 08.06.2021, částka 69.800,00 Kč (511)
- úhrada: BV č. 6, debetní obrat ze dne 11.06.2021, částka 69.800,00 Kč, ÚD č. 110062 ze dne 11.06.2021, (RS: paragraf 2212, položka 5171)

- vydaná faktura č. 3100002 ze dne 11.02.2021, odběratel: Zemědělské družstvo Popelín, smluvní poplatek za likvidaci TKO z bytovky, čp. 56 Popelín, částka 1.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 810002 ze dne 11.02.2021, (311 0200/602 0300)
- úhrada: BV č. 002, kreditní obrat ze dne 12.02.2021, částka 1.000,00 Kč, ÚD č. 110016 ze dne 12.02.2021, (RS: paragraf 3722, položka 2111)

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha k 31.08.2021

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur k 31.12.2021
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace provedené ke dni 31.12.2021 ze dne 20.01.2022, nebyly zjištěny inventurní rozdíly
- Inventurní soupisy účtů: 028, 451, 374, 031, 032, 231, 261 (provedena kontrola zjištěných stavů se stavy vykázaným v rozvaze k 31.12.2021)
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2021
- účet 028
- – inventární číslo 240, název: název: teplovzdušná kamna na dřevo KORA 3, 1 ks, pořizovací cena 10.998,00, zařazeno 30.09.2008
- – inventární číslo 342, název: kamna, pořizovací cena 17.386,00 Kč, zařazeno 11.02.2015
- – inventární číslo 344, název: bojler Ariston 5 l, pořizovací cena 3.352 Kč, zařazeno 11.02.2015.
- účet 032
- inv. identifikátor 032-000399, zařazeno 10.08.2021, název: Vlajka obecní slavnostní + stojan, účetní cena 17.490,00 Kč
- inv. identifikátor 032-000400., zařazeno 10.08.2021, název: Znak obce vyšívaný samet + stojan, účetní cena 20.290,00 Kč

Kniha došlých faktur

- KDF od č. 3100001 do č. 3100069

Kniha došlých faktur

- KDF od č. 3100043 do č. 3100102

Kniha odeslaných faktur

- VF od č. 3100001 do č. 3100004

Pokladní doklad

- PPD č. P21000059 ze dne 27.07.2021, částka 50,00 Kč, poplatek – pes
- ÚD č. 440038 ze dne 27.07.2021, částka 50,00 Kč, RS: položka 1341
- VPD č. V21000063 ze dne 13.08.2021, částka 656,00 Kč, benzín – sekačka
- ÚD č. 440040 ze dne 13.08.2021, částka 656,00 Kč, RS: paragraf 3745, položka 5156

Pokladní kniha (deník)

- zůstatek pokladny k 31.08.2021 částka 60.116,00 Kč souhlasí na účet 261 0300 vedený v analytické rozvaze k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- ÚD č. 610016 ze dne 10.08.2021, vyřazení majetku z účtu 028, zařazení na účet 032

Účetnictví ostatní

- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
- Příloha k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 21.01.2021 nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2020 ze dne 11.05.2021
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č. 2 ze dne 15.06.2021

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 15.06.2021
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 08.07.2021
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 610013 ze dne 15.06.2021 ztráta ve výši: 737.098,36 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 01.06.2021, obec Bořetín (dárce), Svaz tělesně postižených v ČR z.s. (obdarovaný)
- peněžitý dar ve výši 600,00 Kč schváleno ZO dne 11.02.2021, usnesení č. 2
- ÚD č. 1100064 ze dne 15.06.2021, částka 600,00 Kč, předpis – finanční dar STP Studená, úhrada STP,
- BV č. 6, debetní obrat ze dne 15.06.2021, částka 600,000 Kč, finanční dar STP Studená
-
- Darovací smlouva uzavřená dne 10.08.2021, obec Bořetín (dárce) a Sbor dobrovolných hasičů Bořetín (obdarovaný)
- věcný dar 4 ks uniformy SDH + nášivka + domovenka pro členy SDH Bořetín

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

- Záměr prodat část pozemku p.č. 852/10, ostatní plocha, v k.ú. Bořetín zveřejněno od 17.12.2020 do 05.01.2021
- Kupní smlouva ze dne 07.05.2021
- prodej pozemku parc. č. 852/10 k.ú. Bořetín u Strmilova
- kupní cena ve výši Kč 1.900,00 Kč
- prodej schválen v ZM dne 29.04.2021, usnesení č. 3
- právní účinky zápisu ke dni 17.05.2021
- BV č. 5, kreditní obrat ze dne 07.05.2021, částka 1.900,00 Kč
- předpis – účetní doklad č. 110050 ze dne 07.05.2021, částka 1.900,00 Kč,
- úhrada – účetní doklad č. 110050 ze dne 07.05.2021
- vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad č. 610012 ze dne 08.06.2021, 800,00 Kč v účetní hodnotě

Smlouvy ostatní

- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 25.01.2022
- dotace na volby do Poslanecké sněmovny UZ 98071, čerpáno k 31.12.2021 30.000,00 Kč, vráceno v průběhu roku na účet kraje 0,00 Kč, skutečně použito k 31.12.2021 17.382,90, výše vratky s finančním vypořádáním 12.617,10 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.01.2020
- postupováno dle čl. 3 Kategorie veřejných zakázek malého rozsahu - I. kategorie
- došlá faktura č. 09/2021 ze dne 03.06.2021, na akci: "Bořetín Oprava místní komunikace" za smluvní cenu částka 69.800,00 Kč

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zasláno na KÚ dne 17.06.2021, (lhůta pro zaslání zprávy do 30.04.2022)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k přecenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji účinná od 01.02.2015