



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 71655/2021/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 23267/2022



KUCBX0127UF1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Borovnice, IČO 00581186

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne:

30.11.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 10.02.2022 do 14.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovnice za rok 2021** 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 15.09.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 312/2021/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:

Miroslav Troup - starosta

Petra Antonová - 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 inventurní soupisu k účtu 388, byl učiněn dne 14.02.2021.

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

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 19.07.2021 Darovací smlouvu s obcí Hrušky, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 70.000 Kč. O poskytnutí peněžního daru nebylo rozhodnuto zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zasedání ZO dne 02.12.2021, bod č. 2) schválení příspěvku obci Hrušky - dodatečné schválení daru obci Hrušky ve výši 70.000 Kč.

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 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář se sdruženými prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje. Dlouhodobé závazky obec nemá, ověřeno na výkaz k 31.12.2021. O krátkodobých závazcích je účtováno na účtech 3xx – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
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
Územní celek v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí, ověřeno na výkaz ke dni 31.12.2021.
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
Obec v kontrolovaném období nepřijala do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování, ověřeno na výkaz sestavený k 31.12.2021.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Obec uzavřela v roce 2021 jednu smlouvu o převodu nemovitosti, viz. písemnosti.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nenakládá a nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
V kontrolovaném období nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. knihy faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn náhodný výběr – viz písemnosti.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Dle sdělení starosty obce v kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o věcném břemeni.

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

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (např. hospodaření s majetkem atd.) – viz písemnosti.

15. 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 2021

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 323 712,25 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 14.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

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 9 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 dne 06.11.2020, sejmuto dne 03.12.2020

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 04.12.2017 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření - v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 400 tis. Kč na položku
- RO č. 9/2021 - schváleno starostou obce dne 03.11.2021, zveřejněno dne 03.11.2021, viz: <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozp-zmena-c-9791155934.pdf>
- RO č. 8/2021 - schváleno starostou obce dne 10.09.2021, zveřejněno dne 05.10.2021, viz: <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozp-zmena-c-8.pdf>
- RO č. 3/2021 - schváleno starostou obce dne 05.03.2021, zveřejněno dne 05.04.2021, viz: <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozp-zmena-c-3.pdf>

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen na zasedání ZO dne 03.12.2020
- schválen jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.193.097 Kč
- zveřejněn na úřední desce obce dne 04.12.2020, viz: <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/2021-schvaleny-rozpocet.pdf>
- schválen na položky

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Borovnice
- zpracován na roky 2022 - 2025
- projednán na zasedání ZO dne 03.12.2020, zveřejněn 04.12.2020, viz: <https://www.obecborovnice.cz/obec/zaverecne-zpravy-a-rozpocety-obce/>

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn dne 02.03.2021 do 19.03.2021
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 25.03.2020 bez výhrad
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 31.03.2021, viz: <https://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/7-zaverecny-ucet-2020.pdf>

Faktura

- faktura přijatá č. FV 2105505 ze dne 23.03.2021, Alis spol. s r.o, udržovací poplatek, částka k úhradě 10.817 Kč
- účetní doklad č. 21-001-00017 ze dne 23.03.2021 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2013/3, obrat ze dne 30.03.2021, částka 10.817 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00003, transakce č. 28 - zaúčtování platby
- faktura přijatá č. 20210056 ze dne 09.04.2021, JEZZ s. r.o, stavební a přípravné práce, částka k úhradě 53.696 Kč
- účetní doklad č. 21-001-00023 ze dne 09.04.2021 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2013/4, obrat ze dne 12.04.2021, částka 53.696 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00004, transakce č. 14 - zaúčtování platby
- faktura přijatá č. 2021110 ze dne 20.10.2021, Pavel Hirsch, terénní úpravy a čištění stok, částka k úhradě 5.142,50 Kč
- účetní doklad č. 21-001-00068 ze dne 20.10.2021 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2013/10, obrat ze dne 27.10.2021, částka 5.142,50 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00010, transakce č. 32 - zaúčtování platby

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 10/2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021
- příkaz k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek + složení inventarizační komise ze dne 20.12.2021
- inventurní soupis k účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – v roce 2021 nebyl pohyb
- inventurní soupis k účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí – v roce 2021 nebyl pohyb
- inventurní soupis k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek – v roce 2021 nebyl pohyb
- inventurní soupis k účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – v roce 2021 nebyl pohyb
- inventurní soupis k účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy
- inventurní soupis k účtu 231 Běžné účty + výpis z účtu obce vedený u ČSOB č. 2021/12 ke dni 31.12.2021, výpis z ČNB č. 19 ze dne 31.12.2021
- inventurní soupis k účtu 261 Pokladna + výčetka + pokladní kniha za měsíc prosinec 2021
- inventurní soupis k účtu 388 Dohadný účet
- Zápis o výsledku inventarizace ze dne 31.01.2022

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur – předložena při konečném PH
- za období 1/2021–12/2021
- vedeno chronologicky od čísla dokladu 21-001-00001 do čísla dokladu 21-001-00087

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- vedena ručně od čísla 1 do čísla 70

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání OZ ze dne 25.10.2018 - stanovení odměn členům zastupitelstva
- Zápis z jednání OZ ze dne 03.12.2020, bod č. 3 - stanovení odměny nevol. starosty
- výplatní páska za měsíc září 2021–listopad 2021

Pokladní doklad

- PPD č. 49 ze dne 31.10.2021, odpady, částka 600 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00049 ze dne 31.10.2021
- VPD č. 50 ze dne 31.10.2021, dar, částka 1.009 Kč
- zaúčtováno pod účetním doklad č. 21-701-00050 ze dne 31.10.2021

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha – vedena ručně
- zůstatek pokladny dle pokladní knihy odfakturován na účetní stav (účet 261/0300)

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha ke dni 31.12.2021 - zkontrolován zůstatek na výkaz

Příloha rozvahy

- sestavena za období 12/2021

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2021

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- předložen při dílčím PH

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.10.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.07.2021
- dárce: Obec Borovnice
- obdarovaný: Obec Hrušky
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 70.000 Kč
- účetní doklad č. 21-003-00003 ze dne 30.06.2021 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrát ze dne 25.06.2021, částka 70.000 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00006, transakce č. 24 ze dne 25.06.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 10.07.2021
- prodávající: Obec Borovnice
- kupující: fyzická osoba Z.V.
- prodej spoluvlastnického podílu 1/2 pozemku parc.č. 624/37 s veškerým příslušenstvím v k.ú. Borovnice u Českých Budějovic za dohodnutou kupní cenu 45.000 Kč
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy
- schváleno v ZO dne 08.07.2021, bod č. 4
- zveřejnění záměru od 22.04.2021 do 10.05.2021
- Informace o vyznačení plomby – datum plomby dne 19.07.2021
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN, právní účinky vkladu vznikly dnem 19.07.2021
- účetní doklad č. 21-007-00008 ze dne 19.07.2021 - vyřazení pozemku z účetní evidence
- PPD č. 35 ze dne 31.07.2021 - příjem 45.000 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00035 ze dne 10.07.2021 - předpis pohledávky

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění činnosti jednotky požární ochrany ze dne 27.04.2017
- smluvní strany: Obec Nová Ves a Obec Borovnice
- předmětem smlouvy je zajištění činnosti jednotky požární ochrany – obec Borovnice poskytne obci Nová Ves paušální příspěvek ve výši 25.000 Kč
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2021/9, obrát ze dne 29.09.2021, částka 25.000 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00009 ze dne 29.09.2021, částka 25.000 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecní směrnice
- - seznam číselných znaků
- - pokladna
- - podpisové vzory
- Směrnice k veřejným zakázkám, účinná od 01.01.2017 + Dodatek č. 1, + Dodatek č. 2

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 02.12.2021, bod č 2) - dodatečné schválení daru obci Hrušky ve výši 70.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 03.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- ze dne 25.03.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020, schválení účetní závěrky obce za rok 2020
- ze dne 08.07.2021 - informace pro zastupitele, že obec poslala obci Hrušky na Moravě dar ve výši 70.000 Kč

účetní závěrka

- sestavena ke dni 31.12.2020
- schválena na zasedání ZO dne 25.03.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.03.2021
- Protokol o uskutečnění přenosu – zasláno do systému CSUIS dne 06.04.2021
- účetní doklad č. 21-007-00005 ze dne 25.03.2021 - přeúčtování HV