Sp. zn.: **OEKO-PŘ 53321/2017/jahol** stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Borovnice, IČO 00581186

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
4. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání
28. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovnice za rok 2017** 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 4.8.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 543/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 105/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 28.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➢ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení právního předpisu:
   ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
   Ustanovení: ČÚS č. 710 bod 6.
   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
   Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
   Popis zjištěné chyby a nedostatku:
   Obec nabyla do svého vlastnictví budovu bez čp. včetně pozemků st. 72, p. č. 1504/8 a p. č. 789/2. Návrh na vklad do KN byl podán dne 29.5.2017. Nebylo doloženo zařazení nabytých nemovitostí do majetku obce.
   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.
   Popis plnění opatření: Dokladem č. 1711-000003 ze dne 4.12.2017 byly nakoupené nemovitosti vloženy do majetku.
   Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 netvoří 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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano
   Obec dne 30.1.2017 uzavřela smlouvu o sdružení finančních prostředků se Správou a údržbou silnic JčK, která je investorem stavby Rekonstrukce silnice III/15523 Borovnice. Obec Borovnice bude financovat objekt SO 102 Chodníky. Příslušný finanční podíl za SO 102 bude obci přefakturován po dokončení stavby.

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
   Obec nehospodaří s těmito prostředky.

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 nehospodaří s majetkem státu.

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.

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

    - přezkoumán: Ano

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

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 ..... 0,03 %
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: 938 535,94 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec postupuje podle vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek účinné od 1.1.2008, která se opírá o zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Doporučujeme zaktualizovat směrnici o veřejných zakázkách tak, aby byla v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Borovnice, dne 28. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Ing. Dagmar Koukolová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.5.2018 starosta obce Miroslav Troup.

Poučení:

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

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

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

Miroslav Troup
.....
starosta obce

.....
podpis

OBECNÍ ÚŘAD BOROVNICE
Borovnice 60
370 07

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- zveřejněný od 29.10.2016 do 1.12.2016 i elektronicky

Rozpočtová opatření
- č. 1 - 10 schválená starostou, zveřejněná v souladu se zákonem

Rozpočtová opatření
- č. 11 schválené starostou dne 5.11.2017, zveřejněné dne 5.12.2017
- č. 12 schválené starostou dne 6.12.2017, zveřejněné dne 7.1.2018

Rozpočtový výhled
- na roky 2018 - 2021, na roky 2017 - 2020

Schválený rozpočet
- na položky, vyrovnaný, P a V - 1.193.097 Kč, zveřejněný dne 2.12.2016

Závěrečný účet
- návrh ZÚ zveřejněný od 2.6.2017 do 20.6.2017 i elektronicky

Bankovní výpis
- č. 11 ze dne 23.11.2017 - úhrada faktury č. 2017/16

Bankovní výpis
- č. 2017/5 ze dne 18.5.2017 - úhrada příspěvku na zajištění požární ochrany
- č. 2017/10 ze dne 13.10.2017 - úhrada faktury č. 30170759
- č. 2017/9 ze dne 25.9.2017 - úhrada faktury č. 30170715
- č. 2017/3 ze dne 2.3.2017 - úhrada faktury č. FV1701711

Faktura
- č. 2017/16 ze dne 14.11.2017 - oprava střechy, 98.574 Kč

Faktura
- č. 30170759 ze dne 4.10.2017 - podíl na akci Rekonstrukce silnice, 101.926,61 Kč
- č. 30170715 ze dne 12.9.2017 - podíl na akci Rekonstrukce silnice, 222.220,07 Kč
- FV č. 1701711 ze dne 22.2.2017 - spisová služba, 8.131 Kč

Hlavní kniha
- analytická předvaha k 31.10.2017

Hlavní kniha
- k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků
- plán inventur na rok 2017 ze dne 20.12.2017
- zápis o výsledku inventarizace ze dne 30.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva
- výplatní listina zastupitelů za období 9/2017

Pokladní doklad
- PPD č. 37 ze dne 22.7.2017 - úhrada prodaného pozemku, 3.900 Kč
- VPD č. 20 ze dne 22.5.2017 - úhrada nakoupených nemovitostí, 4 Kč
- VPD č. 40 ze dne 10.8.2017 - kolek, 1.000 Kč

Pokladní doklad
- VPD č. 17-701-00059 ze dne 4.11.2017 - dar k životnímu jubileu, 518 Kč
- PPD č. 17-701-00063 - výpis z rejstříku trestů, 100 Kč

Příloha rozvahy
- k 31.12.2017

Rozvaha
- k 31.12.2017

Účetní doklad
- č. 1705-000019 ze dne 27.4.2017 - předpis závazku ze smlouvy o zajištění požární ochrany
- č. 17-801-00129 ze dne 18.5.2017 - úhrada příspěvku na zajištění požární ochrany
- č. 1710-000021 ze dne 1.10.2017 - předpis faktury č. 30170759
- č. 17-801-00270 ze dne 13.10.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 30170759
- č. 1709-000008 ze dne 1.9.2017 - předpis faktury č. 30170715
- č. 17-801-00248 ze dne 25.9.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 30170715

- č. 1703-000011 ze dne 1.3.2017 - předpis faktury č. FV1701711 a zařazení do majetku na účet 018
- č. 17-801-00066 ze dne 2.6.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. FV1701711

Účetní doklad

- č. 1707-000007 ze dne 22.7.2017 - předpis pohledávky za prodej pozemku
- č. 17-701-00037 ze dne 22.7.2017 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 1708-000011 ze dne 2.8.2017 - vyřazení prodaného pozemku z účtu 031
- č. 1705-000003 ze dne 2.5.2017 - předpis nákupu kaple a souvisejících pozemků
- č. 17-701-00020 ze dne 22.5.2017 - zaúčtování VPD č. 20
- č. 17-701-00040 ze dne 10.8.2017 - zaúčtování VPD č. 40

Účetní doklad

- č. 1711-000002 ze dne 4.11.2017 - oprava návrhu na vklad, přeúčtování kolku na účet 042
- č. 1711-000003 ze dne 4.12.2017 - vložení nabytých nemovitostí do majetku
- č. 1711-000016 ze dne 14.11.2017 - předpis faktury č. 2017/16
- č. 17-801-00314 ze dne 23.11.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 2017/16

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.6.2017
- protokol o uskutečněném přenosu do CSUIS ze dne 26.6.2017
- účetní doklad č. 1706-000001 ze dne 20.6.2017 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

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

- kupní smlouva ze dne 27.7.2017 - prodej pozemku p.č. 932/22, 26 m^2, kupní cena 3.900 Kč, právní účinky vkladu dne 2.8.2017
- smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 2.5.2017 - budova bez čp. (kaple) na p.č. st. 72, 56 m^2, p.č. 1504/8, 33 m^2 a p.č. 789/2, 92 m^2, kupní cena 4 Kč, právní účinky vkladu dne 29.5.2017

Smlouvy ostatní

- smlouva o zajištění činnosti jednotky požární ochrany ze dne 27.4.2017 - s obcí Nová Ves, paušální roční příspěvek 25.000 Kč, 14.583 Kč za rok 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 2.6.2017 do 20.6.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k veřejným zakázkám účinná od 1.1.2008

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice 2014 pro vedení hmotného a nehmotného majetku pro zpracování a oběh účetních dokladů ze dne 6.3.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.4.2015 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.3.2016 - schválení nákupu kaple za symbolickou cenu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.1.2017 - doplnění usnesení ze dne 3.3.2016, schválení nákupu pozemků pod kaplí
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.6.2017 - schválení ZÚ za rok 2016 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2016, schválení prodeje pozemku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.12.2015 - pověření starosty prováděním rozp. opatření neomezeně
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.12.2017 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do 400.000 Kč na položku