



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YGDSP

spisová značka: **OEKO-PŘ 79560/2020/jahol**



KUCBX00YRF6E

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Borovnice, IČO 00581186**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 3. 12. 2020 do 9. 12. 2020 jako dílčí přezkoumání

od 7. 2. 2021 do 19. 2. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovnice za rok 2020** 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 16. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 397/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 Základní běžný účet ÚSC byl učiněn dne 19. 2. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

➤ 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: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 má obec Borovnice popsány 2 nenapravené chyby. Zastupitelstvo obce dne 12. 3. 2020 schválilo závěrečný účet za rok 2019 a uvádí, že byla přijata opatření k napravení 1 chyby. Dále neuvádí konkrétní opatření, která byla přijata.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Ke konečné kontrole byl doložen zápis z jednání obecního zastupitelstva obec Borovnice ze dne 10. 12. 2020, kde došlo k doplnění zápisu č. 2 ze dne 12. 3. 2020 - zastupitelstvo obce bere na vědomí 2 chyby zjištěné při PH 2019 a přijímá opatření k jejich nápravě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec 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 právníckými nebo fyzickými osobami
Obec nehospodaří se sdruženými prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
Obec neobdržela tyto 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
Obec 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
Obec neručí za tyto závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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

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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Borovnice za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2019. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2018 byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 7. 5. 2019. Nebyla dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH 2019 podána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Opatření splněno dne: 9. 12. 2020

Popis plnění opatření: Závěrečný účet projednán při jednání zastupitelstva obce dne 15. 3. 2020.

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH 2019 podána přezkoumávajícímu orgánu dne 20. 3. 2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí předloženého závěrečného účtu za rok 2018 není vyúčtování vztahů k hospodaření dalších osob.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zveřejněný závěrečný účet obce za rok 2019 obsahuje informaci k vyúčtování vztahů k hospodaření dalších osob.

Opatření splněno dne: 9. 12. 2020

Popis plnění opatření: Schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 3. 2020, jeho součástí je informace k vyúčtování vztahů k hospodaření dalších osob.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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: **1 278 897,05 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2-12M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 1. 3. 2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
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 8 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 přezkoumávajícímu 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 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 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.

Miroslav Troup

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- + plán na rok 2019 a skutečnost roku 2019
- zveřejnění od 9. 11. 2020 do 6. 12. 2020 - <http://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/2020-navrh-rozpocetu-2020.pdf>
- - informace o zveřejnění uvedena na dokumentu předaným elektronicky dne 3. 12. 2020)

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ZO ze dne 4. 12. 2017
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 10. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 7. 4. 2020 - <http://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozpocetova-zmena-3.pdf>
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 12. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 4. 9. 2020 - <http://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozpocetova-zmena-8.pdf>
- RO č. 9 schváleno starostou obce dne 4. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 2. 10. 2020 - <http://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/rozpocetova-zmena-9.pdf>
- (zveřejnění doloženo výstřížkem z administrativních stránek - email ze dne 4. 12. 2020)

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2019 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 1.193.097 Kč, závazným ukazatelem je položka
- zveřejněn dne 13. 12. 2019 - <http://www.obecborovnice.cz/www/obecborovnice/fs/2020-schvaleny-rozpocet-2020.pdf>
- (zveřejnění doloženo výstřížkem z administrativních stránek - email ze dne 7. 12. 2020)

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2025,
- schválen ZO dne 5. 12. 2019,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 13. 1. 2020 - <https://www.obecborovnice.cz/obec/zaverecne-zpravy-a-rozpocety-obce/>
- (zveřejnění doloženo výstřížkem z administrativních stránek - email ze dne 7. 12. 2020)

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2019 (Zpráva o výsledku PH2019 ze dne 20. 2. 2020),
- návrh ZÚ 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020 s výrokem bez výhrad,
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn od 15. 3. 2020 - <https://www.obecborovnice.cz/obec/zaverecne-zpravy-a-rozpocety-obce/>
- (zveřejnění doloženo výstřížkem z administrativních stránek - email ze dne 7. 12. 2020)

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČNB č. 18, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
- výpis z účtu ČSOB č. 2020/12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020

Faktura

- Faktura přijatá č. 13/20 ze dne 8. 6. 2020, dodávka: gril na sele v hodnotě 59.290 Kč s DPH - předpis závazku zaúčtován dokladem č. 20-001-00035 dne 8. 6. 2020 (042/321) - platba zaúčtována dne 10. 6. 2020 dokladem č. 20-801-00006 + zaúčtování na majetkový účet 022, výpis ČSOB č. 2020/6
- Faktura přijatá č. 0820 ze dne 9. 8. 2020, dodávka: dodávka a montáž vrat v hodnotě 58.200 Kč - předpis závazku zaúčtován dokladem č. 20-001-00054 dne 10. 8. 2020 (042/321) - platba zaúčtována dne 11. 8. 2020 dokladem č. 20-801-00008 + zaúčtování na majetkový účet 0210200, výpis z účtu ČSOB za období 1. 8. 2020 - 31. 8. 2020

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 10/2020
- výkaz sestaven za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Zpráva o výsledku inventarizace 31. 1. 2021
- Plán inventur na rok 2020
- Inventurní soupis účtu 018
- Inventurní soupis účtu 022
- Inventurní soupis účtu 082
- Inventurní soupis účtu 028
- Inventurní soupis účtu 231
- Inventurní soupis účtu 261 + výčetka

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Darovací smlouvy

- Žádost o pokračování podpory Linky bezpečí, z. s. ze dne 20. 4. 2020
- Zápis ZO ze dne 14. 5. 2020 - dar Lince bezpečí 2.000 Kč
- Darovací smlouva ze dne 29. 5. 2020
- - finanční dar ve výši 2.000 Kč
- předpis zaúčtován dne 29. 5. 2020 dokladem č. 20-003-00003
- úhrada dne 10. 6. 2020, výpis z účtu ČSOB za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020, doklad č. 20-801-00006

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu pozemku zastavěného rekreačním objektem ze dne 27. 8. 2020
- - pozemek pč. 906/11 o výměře 32 m² kú. Borovnice, pozemek neslouží k podnikání
- Příloha č. 1/2020 - roční nájemné pozemku nesloužícího k podnikání činní 512 Kč zaplatit do 31. 12. 2020
- Záměr obce zveřejněn od 1. 8. 2020 do 27. 8. 2020
- platba - výpis z BÚ ČSOB č. 2020/9, obrat ze dne 14. 9. 2020, opis bankovního výpisu, doklad č. 20-801-00009 transakce č. 13

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava chodníku u Nové Vsi"
- doručeny nabídky 3 firem
- Zápis ZO ze dne 14. 5. 2020 - byly osloveny 3 firmy na opravu a zpevnění obecní komunikace u Nové Vsi vedoucí k několika nově postaveným domům. Nejnižší nabídku 462.624,- Kč bez DPH dala firma JEZZ, OZ schválilo tuto cenu za opravu
- Fa přijatá č. 20200195 ze dne 21. 9. 2020, hodnota stavebních a přípravných prací: 391.224,40 Kč bez DPH (473.382 Kč s DPH)
- - předpis zaúčtován dne 21. 9. 2020 účetním dokladem č. 20-001-00064
- - úhrada částky 200.000 Kč provedena dne 23. 9. 2020, výpis z účtu ČSOB za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, obrat ze dne 23. 9. 2020, účetní doklad č. 20-007-00009
- - úhrada částky 273.382 Kč provedena dne 29. 9. 2020, výpis z účtu ČSOB za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, obrat ze dne 29. 9. 2020, účetní doklad č. 20-007-00010

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

- doručena na KÚ dne 20. 3. 2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám s účinností od 1. 1. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2020 - doplnění zápisu č. 2 ze dne 12. 3. 2020

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 20. 3. 2020

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Borovnice, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020, odeslání informace do CSÚIS dne 29. 5. 2020, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 20-007-00006 dne 12. 3. 2020

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 25. 6. 2020