



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 47088/2015/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**obce Borovnice, IČO 00581186****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

2. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání

17. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovnice za rok 2015** 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 **24.7.2015** Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 22/2015 dne 22.7.2015.

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 a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 17.3.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

➤ 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:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Léčiva na včely pro základní organizaci Nová Ves Českého svazu včelařů, o.s. (ve výši 1.020 Kč) byla nesprávně zaúčtována na paragraf 6171 Činnost místní správy. Správně měl být použit paragraf 1019 Ostatní zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 1510-000009 ze dne 1.10.2015 (vyhotoven dne 2.11.2015)
- přeúčtování na paragraf 1019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 si obec stanovila lhůtu pro podání písemné informace o plnění těchto opatření, a to do konce ledna roku 2016. Tato informace přezkoumávajícímu orgánu v této lhůtě zaslána nebyla.

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

Obec netvoří peněžní fondy.

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

- přezkoumán: Ano

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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela 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

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

Obec nenakládá 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. 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 hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář 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
Obec nezadávala veřejnou zakázku malého rozsahu, o které by vedla písemnou dokumentaci.
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 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 zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

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 nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním Inventurního soupisu účtu 031 Pozemky, bylo zjištěno, že zůstatky na jednotlivých vytvořených AU dle hlavní knihy za období 12/2013 neodpovídají zůstatkům dle inventurních soupisů vyhotovených v rozsahu AU k jednotlivým druhům pozemků. Rovněž doplňující informace k pozemkům uvedené v Příloze rozvahy k 31.12.2013 neodpovídají inventurním soupisům k pozemkům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 17.2.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Při kontrole inventarizace účtu 031 k 31.12.2015 bylo zjištěno, že zůstatky na jednotlivých analytických účtech dle Analytické předvahy za období 12/2015 souhlasí se zůstatky, které jsou uvedeny v inventurních soupisech vyhotovených analyticky. Doplnující informace k pozemkům uvedené v Příloze ÚSC k 31.12.2015 odpovídají inventurním soupisům k pozemkům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zřízený analytický účet 031 0510 na evidenci pozemků zatížených věcnými břemeny. Kontrolou výpisu z LV k 31.12.2012 a inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2012 bylo zjištěno, že nesouhlasí hodnota pozemků vedených na analytickém účtu 031 0510 s hodnotou pozemků zatížených věcnými břemeny uvedených v inventurním soupisu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků - viz zápis z jednání ZO ze dne 6.6.2013

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Při kontrole inventarizace účtu 031 k 31.12.2015 bylo zjištěno, že zůstatek na analytickém účtu 031 0510 (pozemky zatížené věcným břemenem) dle Analytické předvahy za období 12/2015 souhlasí se zůstatkem uvedeným v inventurním soupisu tohoto účtu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

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 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Borovnice, dne 17. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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

(27)

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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 17.3.2016 a její stejnopis převzal dne 17.3.2016 starosta obce Miroslav Troup.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávacímu 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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Miroslav Troup

starosta obce



podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.10.2014 do 4.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 2 - č. 5, schválena v ZO dne 10.9.2015

Rozpočtový výhled

- do roku 2019

Schválený rozpočet

- v ZO dne 4.12.2014, rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.085.300 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup 17.2.2015 do 5.3.2015
- projednán (schválen) v ZO dne 5.3.2015 s výrokem "bez výhrad"
- byla přijata opatření k nápravě chyb uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Faktura

- Došlá faktura č. 150115 ze dne 5.6.2015 - dodávka a montáž kamery, částka 7.865 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1505-000013 ze dne 5.5.2015
- úhrada a zařazení do majetku (účet 028) - výpis z účtu ČSOB (era) č. 2015/5, obrat dne 14.5.2015, částka 7.865 Kč účetní doklad č. 15-801-00104 ze dne 14.5.2015
- - výběr dodavatele schválil (dle vnitřní směrnice) starosta obce

Faktura

- Došlá faktura č. 9515 ze dne 19.6.2015 - oprava fasád OÚ, HS, kaplička, částka 33.161 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1505-000007 ze dne 1.6.2015
- úhrada - výpis z účtu ČSOB (era) č. 2015/6, obrat dne 25.6.2015, částka 33.161 Kč, účetní doklad č. 15-801-00142 ze dne 25.6.2015
- - výběr dodavatele schválil (dle vnitřní směrnice) starosta obce

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 09/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 20.12.2015
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 20.12.2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2015
- (inventurní soupis účtu 021 a 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Zápis o výsledku inventarizace ze dne 30.1.2016

Pokladní doklad

- VPD č. 13 ze dne 19.5.2015 - léčiva na včely, částka 1.020 Kč, účetní doklad č. 15-701-00013 ze dne 19.5.2015, paragraf 6171, položka 5139

Příloha rozvahy

- k 30.12.2015

Příloha rozvahy

- Příloha ÚSC k 30.9.2015

Rozvaha

- k 30.12.2015

Rozvaha

- k 30.9.2015

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 1510-000009 ze dne 1.10.2015 (vyhotoven 2.11.2015) - přeúčtování - léčiva na včely - paragraf 1019

Účtový rozvrh

- Příloha ÚSC k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- rok 2015

Účtový rozvrh

- roku 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 30.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 30.9.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2015 ze dne 19.1.2015
- celková roční částka 54.400 Kč, čtvrtletně 13.600 Kč
- Příjem např. - výpis z účtu ČNB č. 1, obrat dne 23.1.2015, částka 13.600 Kč
- Čerpání např. - VPD č. 33 ze dne 8.9.2015 - poštovné, částka 130 Kč, účetní doklad č. 15-701-00033 ze dne 8.9.2015
- Dotace nepodléhá finančnímu vypořádání za rok 2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZP-014330008031/001 ze dne 6.5.2015
- povinný: obec Borovnice
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení připojky STL na pozemku obce - parc. č. PK 1501/1/2 v k.ú. Borovnice u Českých Budějovic
- jednorázová náhrada ve výši 500 Kč bez DPH
- návrh na vklad (právní účinky vkladu) dne 18.5.2015
- předpis - účetní doklad č. 1504-000039 ze dne 5.3.2015
- úhrada - výpis z účtu ČSOB (era) č. 2015/8, obrat dne 3.8.2015, částka 500 Kč účetní doklad č. 15-801-00179 ze dne 3.8.2015

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

- Opatření k přezkumu hospodaření ze dne 12.3.2015, doručeno na KÚ dne 16.3.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám, účinná od 1.1.2008
- Podpisové vzory platné od roku 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2012
- Provedení inventarizace majetku a závazků, účinná od 6.12.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2014 - schválení rozpočtu
- ze dne 5.3.2015 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky

Finanční výbor

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 5.11.2015

Kontrolní výbor

- Kontrola z jednání kontrolního výboru obce Borovnice dne 5.11.2015

Nespecifikován

- Účetní závěrka za rok 2014
- schválena v ZO dne 5.3.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5.3.2014 - odeslán do CSÚIS dne 3.6.2015