

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 63001/2016/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Borovnice, IČO 00581186

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 8. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- 2. června 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovnice za rok 2016** 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 29. 9. 2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 116/2017/OEKO-PŘ dne 20. 1. 2017.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 2. 6. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) iv členění podle předmětu přezkoumání 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:

Kontrolou VPD č. 24 ze dne 5. 5. 2016 na nákup mobilního telefonu v hodnotě 2.920 Kč a účetního dokladu č. 16-701-00024 bylo zjištěno, že územní celek neúčtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku. Ve vnitřní směrnici má sníženou hranici pro zařazování DDHM od 1.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 1612-000002 ze dne 8. 12. 2016 - oprava účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:

Kontrolou VPD č. 58 ze dne 14. 10. 2016, dar k životnímu jubileu ve výši 934 Kč, účetní doklad č. 16-701-00058 bylo zjištěno, že územní celek účtoval na paragraf 6171, správně mělo být účtováno na § 3399.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 1612-000001 ze dne 8. 12. 2016 - oprava účtování poskytnutých darů

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

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 nevykonává 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.
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 neobdržela tyto 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 s majetkem státu nehospodaří.
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 za tyto závazky neručí.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nezřizuje 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:

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 si stanovila lhůtu pro podání písemné informace o plnění těchto opatření, a to do konce ledna roku 2016. Tato informace přezkoumávacímu orgánu v této lhůtě zaslána nebyla.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 7. 4. 2016

Opatření splněno dne: 8.12.2016

Popis plnění opatření: V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 je uvedena lhůta pro zaslání písemné zprávy do 30. 9. 2016. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena KÚ JčK dne 12. 4. 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 %

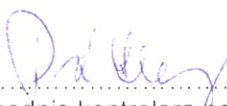
Borovnice, dne 2. června 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)


.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2. 6. 2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 2. 6. 2017 starosta obce Miroslav Troup.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn od 10. 11. 2015 do 3. 12. 2015 dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno starostou obce dne 8. 2. 2016
- č. 3 schváleno starostou obce dne 4. 3. 2016
- č. 4 schváleno starostou obce dne 4. 4. 2016
- č. 5 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2016

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 3. 12. 2015, bod 3 - pověření starosty obce schvalováním rozpočtových opatření

Rozpočtový výhled

- na období 2017 až 2020 ze dne 3. 12. 2015
- na období 2016 až 2019 ze dne 4. 12. 2014

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen v ZO dne 3. 12. 2015, bod 2 - jako vyrovnaný, ve výši příjmů a výdajů 1.090.300 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2015 projednán v ZO dne 7. 4. 2016, bod 2, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, přijetí opatření
- materiál zveřejněn od 17. 3. 2016 do 7. 4. 2016 dle zákona

Faktura

- Faktura došla č. 1601100448 ze dne 30. 6. 2016, notebook, tiskárna, dokovací stanice, licence, program AVG, částka celkem 45.231 Kč
- účetní doklad č. 1607-000016 ze dne 1. 7. 2016, zařazení do majetku v hodnotě 36.059 Kč na účet 028
- výpis z účtu ČSOB era č. 2016/7, obrat ze dne 21. 7. 2016, částka 45.231 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 16-801-000169 ze dne 21. 7. 2016

Faktura

- Faktura došla č. 201608 ze dne 25. 9. 2016, zemní práce (oprava cesty), částka 37.752 Kč
- účetní doklad č. 1609-000007 ze dne 25. 9. 2016
- výpis z účtu ČSOB era č. 2016/9, obrat ze dne 27. 9. 2016, částka 37.752 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 16-801-000228 ze dne 27. 9. 2016

Hlavní kniha

- za období 11/2016

Hlavní kniha

- za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2016
- Zápis o výsledku inventarizace ze dne 30. 1. 2017
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- od čísla 1 do 66

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO ze dne 23. 10. 2014 - volba neuvolněného starosty, místostarosty, předsedů a členů výborů
- Zápis z jednání ZO ze dne 1. 4. 2015 - schválení výše odměn neuvolněných zastupitelů
- Výplatní listina odměn neuvolněných zastupitelů za období 11/2016

Pokladní doklad

- VPD č. 58 ze dne 14. 10. 2016, dar k životnímu jubileu, částka 934 Kč, účetní doklad č. 16-701-00058 ze dne 14. 10. 2016
- VPD č. 55 ze dne 14. 10. 2016, toner, částka 1.499 Kč, účetní doklad č. 16-701-00055 ze dne 14. 10. 2016
- VPD č. 24 ze dne 5. 5. 2016, mobilní telefon, částka 2.920 Kč, účetní doklad č. 16-701-00024 ze dne 5. 5. 2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená k 30. 11. 2016

Rozvaha

- sestavená k 31. 12. 2016

Účetní doklad

- č. 1601-000007 ze dne 23. 1. 2016 - předpis poplatku psy na rok 2016

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 1612-000001 ze dne 8. 12. 2016 - oprava účtování poskytnutých darů

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Účtový rozvrh

- platný k 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30. 11. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30. 11. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016 - dopis ze dne 30. 9. 2016
- příjem prostředků ve výši 32.000 Kč dle přiložené tabulky bude účtován na položku 4111, výdaje na § 6115, UZ 98193, podléhá finančnímu vypořádání za rok 2016, předběžné vyúčtování výdajů zaslat na KÚ JčK do 5. 12. 2016
- výpis z účtu ČNB č. 15 ze dne 4. 10. 2016, částka 32.000 Kč - příjem dotace, účetní doklad č. 16-802-00021 ze dne 4. 10. 2016
- Vyúčtování dotace (tabulka), celkem vyčerpano 30.570 Kč
- účetní doklad č. 1611-000005 ze dne 15. 11. 2016 - zaúčtování na dohadný účet ve výši 30.570 Kč

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 25. 7. 2016 s fyzickou osobou J.N. a V.N. jako "kupující", obec Doubravice jako "prodávající" parcely KN č. st. 193 v k.ú. Borovnice u Českých Budějovic za kupní cenu ve výši 30.300 Kč
- záměr prodeje zveřejněn od 1. 6. 2016 do 4. 7. 2016
- v ZO prodej schválen dne 7. 7. 2016, bod 2, vč. kupní ceny právní účinky zápisu ke dni 26. 7. 2016
- PPD č. 37 ze dne 25. 7. 2016, částka 30.300 Kč - úhrada kupní ceny, účetní doklad č. 16-701-00037 ze dne 26. 7. 2016 - zaúčtování předpisu pohledávky a úhrady kupní ceny
- účetní doklad č. 1607-000060 ze dne 26. 7. 2016 - vyřazení prodaného pozemku z majetku obce v účetní hodnotě

Dokumentace k veřejným zakázkám

- postupováno v souladu s vnitřní směrnici, účinnost od 1. 1. 2008, bod 10) pravomoc starosty - kontrola na došlé faktury

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

- doručena KÚ JčK dne 12. 4. 2016, lhůta pro zaslání zprávy: 30. 9. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice 2014 pro vedení hmotného a nehmotného majetku a pro zpracování a oběh účetních dokladů v obci Borovnice, schválena v ZO dne 6. 3. 2014
- Směrnice k veřejným zakázkám, účinnost od 1. 1. 2008

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

- Doručena KÚ JčK dne 12. 4. 2016

Účetní závěrka

- za rok 2015 schválena v ZO dne 7. 4. 2016, bod 3
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7. 4. 2016, odeslání do CSÚIS dne 2. 6. 2016
- účetní doklad č. 1605-000001 ze dne 7. 4. 2016 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2015

Zápis kontrolního a finančního výboru

- FV ze dne 3. 11. 2016
- KV ze dne 3. 11. 2016