

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 60948/2018/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Borová Lada, IČO 00250341

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

17. září 2018 jako dílčí přezkoumání

15. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borová Lada za rok 2018** 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 24. 7. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 677/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jana Hrazánková - starostka

Bc. Alena Bauerová -

Simona Voldřichová - 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 protokolu č. 1 o výsledku kontroly s veřejnými prostředky ze dne 9. 5. 2018, byl učiněn dne 15. 5. 2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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. 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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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

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
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 třetích osob
13. 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy k 31. 12. 2017, rozvahy k 31. 12. 2017 a inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje na účtu 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) částku ve výši 219.748,40 Kč. Dle předložené dokladové inventury k těmto pohledávkám bylo zjištěno, že se jedná o zálohy na transfery poskytnuté z rozpočtu obce v roce 2013 a v roce 2014. Z důvodu, že se v tomto případě jedná o zálohy na transfery poskytnuté na dobu

delší než 12 měsíců po sobě jdoucích, měly být tyto poskytnuté zálohy na transfery zaúčtovány na účet 471 (dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 16. 5. 2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Dlouhodobé pohledávky byly správně přeúčtovány na účet č. 471 - Poskytnuté zálohy na transfery a jsou evidovány v inventurním soupisu tohoto účtu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 6. 2017 usnesením č. 15 v bodu 4) účetní závěrku obce Borová Lada za rok 2016. Kontrolou hlavní knihy k 31. 3. 2017, k 31. 7. 2017 a účetního dokladu č. 1703-000280 ze dne 24. 3. 2017 bylo zjištěno, že HV za rok 2016 z hlavní činnosti ve výši 787.430,39 Kč a HV z VHČ ve výši 687.254,76 Kč byl převeden - zaúčtován v měsíci březnu 2017. Schválením účetní závěrky je také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky a datum uskutečnění účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky v orgánech účetní jednotky, včetně protokolu o schvalování účetní závěrky, což je v tomto případě den 20. 6. 2017 a v tento den mělo být účtováno i o převedení výsledku hospodaření z účtu 431 (výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení) na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období), protože do doby schválení účetní závěrky v orgánech účetní jednotky se stále jedná o výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 16. 5. 2018

Opatření splněno dne: 17.9.2018

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo dne 16. 5. 2018 schválilo účetní závěrku obce za rok 2017. Tímto dnem byl účetním dokladem č. 1805-000161 přeúčtován hospodářský výsledek z účtu č. 431 na účet č. 432.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 6,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,20 %
- 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: 8.256.512 Kč

Borová Lada, dne 15. května 2019

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 Borová Lada o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 15. 5. 2019 a její stejnopis č. 2 převzala dne 15. 5. 2019 starostka obce Ing. Jana Hrazánková.

Poučení:

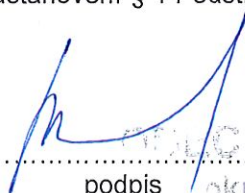
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Ing. Jana Hrazánková

.....
starostka obce



.....
podpis

Borová Lada
okr. Prachatice
370 92

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018; zveřejněn od 11. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- pověření starostky ke schvalování stanoveno usnesením ZO č. 5 ze dne 19. 6. 2015 - bod 11)
- č. 1 schváleno starostkou dne 12. 2. 2018; zveřejněno od 12. 2. 2018
- č. 2 schváleno starostkou dne 8. 3. 2018; zveřejněno od 8. 3. 2018
- č. 3 schváleno starostkou dne 9. 4. 2018; zveřejněno od 10. 4. 2018
- č. 4 schváleno starostkou dne 9. 5. 2018; zveřejněno od 11. 5. 2018
- č. 5 schváleno starostkou dne 11. 6. 2018; zveřejněno od 12. 6. 2018
- č. 7 schváleno starostkou dne 10. 8. 2018; zveřejněno od 13. 8. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018; schválený ZO dne 28. 12. 2017 jako schodkový; příjmy ve výši 13.682.000 Kč, výdaje ve výši 16.943.400 Kč, schodek ve výši 3.261.400 Kč bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let
- zveřejněn od 3. 1. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Smlouva o poskytnutí příspěvku ZŠ a MŠ Borová Lada ze dne 4. 1. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2019 až 2022; zveřejněn od 3. 1. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017; návrh zveřejněn od 24. 4. 2018
- projednán ZO dne 16. 5. 2018 s výrokem "s výhradami"
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 5. 2018

Faktura

- FD č. 201807121 ze dne 18. 7. 2018 za fotoaparát SONY DSC-WX350 (5.272 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 1807-000202 ze dne 18. 7. 2018 - předpis, zařazení
- účetní doklad č. 1808-000011 ze dne 1. 8. 2018 - úhrada
- výpis z účtu vedeného u KB č. 128 ze dne 1. 8. 2018

Hlavní kniha

- k 31. 8. 2018

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2018
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018 (účet č. 018, 471, 019, 021 - budova č. p. 37, 38, 41, 59, 2, 3, 19, 5, 4; 022, 029, 032, 231, 236, 241, 331, 336, 337, 342, 311 0001, 321 0300, 343, 377, 403, 459)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za prosinec 2018 - osobní číslo 56

Pokladní doklad

- PPD č. 18-702-00281 ze dne 11. 6. 2018 za komunální odpad (1.645 Kč)
- účetní doklad č. 1806-000098 ze dne 11. 6. 2018
- VPD č. 18-702-00284 ze dne 15. 6. 2018 za materiál na dětský den (537 Kč)
- účetní doklad č. 1806-000114 ze dne 15. 6. 2018
- VPD č. 18-702-00299 ze dne 22. 6. 2018 za PHM, gumy a směs do ostříkovačů (1.315 Kč)
- účetní doklad č. 1806-000192 ze dne 22. 6. 2018

Pokladní kniha (deník)

- k 30. 6. 2018

Rozvaha

- k 31. 8. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2017 schválena ZO dne 16. 5. 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 5. 2018
- odesláno do systému CSUIS dne 12. 7. 2018
- účetní doklad č. 1805-000161 ze dne 16. 5. 2018 - přeúčtování hospodářského výsledku

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka ZŠ a MŠ Borová Lada za rok 2017 schválena ZO dne 16. 5. 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 8. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ k 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Borová Lada k 30. 6. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 č. SDO/OREG/287/18 ze dne 22. 6. 2018
- obec jako příjemce investiční dotace ve výši 155.000 Kč na akci "Stavební úpravy vstupu do prodejny potravin" (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce)
- příjem dotace:
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 120 obrat ze dne 17. 7. 2018
- účetní doklad č. 1811-000535 ze dne 17. 7. 2018
- čerpání dotace:
- FD č. 20180062 ze dne 11. 10. 2018 za stavební úpravy vstupu do prodejny potravin (212.280 Kč bez DPH; 256.858,80 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 1810-000283 ze dne 26. 10. 2018
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 180 obrat ze dne 26. 10. 2018
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 183 obrat ze dne 2. 11. 2018
- účetní doklad č. 1811-000012 ze dne 2. 11. 2018
- účetní doklad č. 1811-000407 ze dne 26. 11. 2018
- účetní doklad č. 1810-000272 ze dne 11. 10. 2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace
- vratka dotace ve výši 884,72 Kč:
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 201 obrat ze dne 30. 11. 2018
- účetní doklad č. 1811-000474 ze dne 30. 11. 2018
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 3. 12. 2018

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

- Kupní smlouva ze dne 3. 5. 2018; obec jako prodávající
- fyzická osoba jako kupující
- předmět prodeje: pozemek parc. č. 250/64, k. ú. Borová Lada
- kupní cena: 74.200 Kč
- smlouva opatřena doložkou dle zákona
- záměr zveřejněn od 18. 12. 2017 do 3. 1. 2018
- prodej schválen ZO dne 14. 2. 2018
- právní účinky vkladu: 10. 5. 2018
- účetní doklad č. 1804-000223 ze dne 14. 2. 2018

- účetní doklad č. 1804-000224 ze dne 19. 4. 2018
- účetní doklad č. 1805-000297 ze dne 10. 5. 2018
- účetní doklad č. 1804-000229 ze dne 19. 4. 2018
- výpis z účtu vedeného u ČSOB ze dne 19. 4. 2018

Smlouvy ostatní

- Darovací smlouva ze dne 4. 1. 2018;
- obec jako dárcce
- obdarovaný: Tělovýchovná jednota Hraničář Borová Lada dar ve výši 25.000 Kč
- smlouva schválena ZO dne 28. 12. 2017 usnesením č. 18
- účetní doklad č. 1801-000020 ze dne 4. 1. 2018 - předpis
- účetní doklad č. 1801-000302 ze dne 18. 1. 2018 - poskytnutí
- výpis z účtu vedeného u ČSOB ze dne 18. 1. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Vstup do obchodu POV"
- doručeny 2 nabídky
- vítězná nabídka schválena ZO dne 22. 6. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 2. 7. 2018; zhotovitel Milan Mráz, cena díla: 212.280 Kč bez DPH

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

- ze dne 21. 5. 2018; doručeno na KÚ dne 23. 5. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2014 Evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 1. 1. 2014
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Borová Lada - Směrnice č. 28 - Hlava II

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji s účinností ode dne 12. 3. 2018
- Směrnice k hospodářské činnosti ze dne 20. 12. 2004

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku kontroly s veřejnými prostředky ze dne 9. 5. 2018; kontrolovaný subjekt: Základní a Mateřská škola Borová Lada

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20. 3. 2018 konané v organizaci ZŠ a MŠ Borová Lada

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28. 12. 2017 - rozpočet obce na rok 2018, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Borová Lada
- ze dne 14. 2. 2018 - prodej pozemku
- ze dne 16. 5. 2018 - schválení rozdělení hospodářského výsledku školy za rok 2017 do fondů, závěrečný účet obce za rok 2017, účetní závěrka obce a ZŠ a MŠ Borová Lada, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice k používání fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP) s účinností od 12. 3. 2018
- FD č. 20181093 ze dne 13. 8. 2018 za ubytovací služby (3.000 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 18078-000252 ze dne 13. 8. 2018 - předpis
- účetní doklad č. 1808-000253 ze dne 14. 8. 2018 - úhrada
- výpis z účtu vedeného u KB č. 29 ze dne 14. 8. 2018