



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

Spisová značka: **OEKO-PŘ 42899/2021/rukan**

Číslo jednací: **KUJCK 16228/2022**



KUCBX0121901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Borová Lada, IČO 00250341**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

22.07.2021 a 23.07.2021 jako dílčí přezkoumání

09.02.2022 a 10.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borová Lada za rok 2021** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 304/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 poskytly součinnost:

Ing. Jana Hrazánková - starostka

Simona Voldřichová - účetní

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 472, byl učiněn dne 10.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že seznamy pozemků neobsahují parcelní čísla ani výměry. Jsou uvedeny pouze druhy pozemků, inventurní čísla, pořizovací ceny a datumy zařazení.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventurního soupisu účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, kde se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, je záloha na elektrickou energii a vodu doložena pouze účetně, a to hlavní knihou analytickou (období 12/2021).

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 408 Opravy předcházejících účetních období, který vykazuje k 31.12.2021 zůstatek ve výši 4.983.010,69 Kč, není okomentován ve výkazu "Příloha" v části E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 78

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V účtovém rozvrhu roku 2021 jsou analytické účty 021 0201, 021 0251, 021 0331 a 021 0531, na kterých je dle hlavní knihy analytické (období 12/2021) účtováno, označeny pouze názvem účtu syntetického, tj. "Stavby". Z účtového rozvrhu nelze tedy určit, o jaké stavby se jedná.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Dle Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2021 přijala obec příjmy ze zahraničních zdrojů a uskutečnila výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů.
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 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 ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela novou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nájemní smlouva uzavřená dne 31.10.2020 obcí jako pronajímatelem s nájemcem, na předmět užívání prostor určených k podnikání – obchod s potravinami a smíšeným zbožím v čp. 20 v obci Borová Lada, neobsahuje doložku, kterou by bylo potvrzeno, že byl záměr pronájmu před uzavřením smlouvy zveřejněn na úřední desce obce. Smlouva obsahuje pouze informaci o tom, že obsah této smlouvy byl schválen usnesením zastupitelstva obce Borová Lada č. 11 na jeho zasedání dne 09.09.2020. Není tedy potvrzeno, že povinnost předchozího zveřejnění byla splněna dne 04.05.2020 (doloženo otiskem obrazovky úřední desky).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 10.05.2021

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 31.10.2020 je opatřena doložkou ve smyslu zákona.

Opatření bylo splněno; Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním bylo zjištěno, že účetní jednotka nevytvořila analytické účty (AU) k syntetickému účtu 021 Stavby s takovou náplní, aby došlo ke správnému "nápočtu" do jednotlivých položek přílohy v části G. Doplňující informace k položce "A.II.3 Stavby" výkazu rozvahy, např.:

AU 021 0451, Název dle inv. soupisu: Posílení cestovního ruchu v Borových Ladech – tento AU obsahuje konkrétně herní prvky, parkovou lavičku, parkový koš, kurty, tj. stavby, které nejsou komunikací ani veřejným osvětlením, když se pak "načítají" na pol. Přílohy G.4 Komunikace a veřejné osvětlení. V tomto případě se jedná o "Ostatní stavby", proto měly být obsaženy na AU 021 06xx – nápočet na položku přílohy G.6 Ostatní stavby.

AU 021 0501, Název dle inv. soupisu: Vodní nádrž+ terénní úpravy okolo – tento AU obsahuje konkrétně víceúčelovou vodní nádrž a terénní úpravy, tj. stavby, které nejsou inženýrskou sítí, když se "načítají" na pol. Přílohy G.5 Jiné inženýrské sítě. V tomto případě se rovněž jedná o "Ostatní stavby", proto měly být obsaženy na AU 021 06xx – nápočet na položku přílohy G.6 Ostatní stavby.

AU 021 0601, Název dle inv. soupisu: Budovy pro HČ- BL – tento AU obsahuje konkrétně budovu pod názvem Borůvka č.p. 20 (restaurace, penzion) a dřevostavbu skladu, kolárnu, tzn. stavby charakteru "Budovy pro služby obyvatelstvu" nebo "Jiné nebytové domy a nebytové jednotky", které by měly být obsaženy na AU 021 02xx nebo 021 03xx, aby se správně "načetly" na pol. Přílohy G.2 Budovy pro službu obyvatelstvu nebo na pol. G.3 Jiné nebytové domy a nebytové jednotky.

AU 021 0725, Název dle inv. soupisu: Parkoviště – pošta – tento AU obsahuje svou povahou místní komunikaci, která má být správně obsažena na AU 021 04xx, tak, aby byla správně "načtena" na pol. přílohy G.4 Komunikace a veřejné osvětlení

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 10.05.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Kontrolovaný majetek (účet 021) na nesprávných analytických účtech již evidován není.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním obsahu inventurního soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že obsahuje věci, které nejsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, ale jsou nedílnou součástí stavebních děl. Jedná se o vybavení spojené se stavbou, jinak postrádá svou funkci a účel, např.:

Inv. č. 1099, Název: svítidlo venkovní s čidlem, Pořizovací cena: 1.194,38 Kč, Datum zařazení: 25.11.1999

Inv. č. 1139, Název: bar. bronzový znak obce venkovní, Pořizovací cena: 14.949,10 Kč, Datum zařazení: 04.08.2000

Inv. č. 1140, Název: slavnostní vlajka obce – samet, Pořizovací cena: 25.000,00 Kč, Datum zařazení: 04.08.2000

Inv. č. 1141, Název: žerd' ke slavnostní vlajce, Pořizovací cena: 5.000,00 Kč, Datum zařazení: 04.08.2000

Inv. č. 1142, Název: stojan pro žerd' - slavnostní vlajka, Pořizovací cena: 2.100,00 Kč, Datum zařazení: 04.08.2000

Inv. č. 1754, Název: bojler (Osáhlová), Pořizovací cena: 6.180,00 Kč, Datum zařazení: 11.04.2003

Inv. č. 1768, Název: vodovodní baterie, Pořizovací cena: 1.290,00 Kč, Datum zařazení: 17.12.2003

Inv. č. 1769, Název: výlevka- restaurace Borůvka, Pořizovací cena: 1.418,00 Kč, Datum zařazení: 17.12.2003

Inv. č. 1858, Název: vana – byt Sivoňová, Pořizovací cena: 2.353,00 Kč, Datum zařazení: 28.12.2004
Inv. č. 1909, Název: bojler Tatramat-byt č. p. 3, byt č. 1, Pořizovací cena: 5.615,00 Kč, Datum zařazení: 17.02.2006
Inv. č. 1947, Název: kuchyňská deska+dřez-čp. 4, byt č. 1, Pořizovací cena: 3.286,00 Kč, Datum zařazení: 31.08.2006
Inv. č. 1975, Název: bojler Tatramat-Morávek, Pořizovací cena: 5.490,00 Kč, Datum zařazení: 25.05.2007
Inv. č. 3129, Název: dopravní značka B11, Pořizovací cena: 1.347,00 Kč, Datum zařazení: 15.11.2010
Inv. č. 3290, Název: cedule Borová Lada, Pořizovací cena: 1.754,50 Kč, Datum zařazení: 22.04.2016
Inv. č. 3291, Název: cedule Borová Lada, Pořizovací cena: 1.754,50 Kč, Datum zařazení: 22.04.2016
Inv. č. 3308, Název: cedule parkoviště (zákaz vjezdu vozidlům), Pořizovací cena: 3.399,50 Kč, Datum zařazení: 17.06.2016
Inv. č. 3309, Název: cedule parkoviště (zákaz vjezdu vozidlům), Pořizovací cena: 3.399,50 Kč, Datum zařazení: 17.06.2016
Inv. č. 3469, Název: dopravní značení s příslušenstvím, Pořizovací cena: 2.976,00 Kč, Datum zařazení: 14.05.2018
Inv. č. 3470, Název: dopravní značení s příslušenstvím, Pořizovací cena: 3.097,00 Kč, Datum zařazení: 14.05.2018
Inv. č. 3515, Název: prapor SDH Borová Lada, Pořizovací cena: 40.000,00 Kč, Datum zařazení: 30.06.2019
Inv. č. 3516, Název: stojan k praporu SDH Borová Lada, Pořizovací cena: 2.137,66 Kč, Datum zařazení: 30.06.2019
Inv. č. 3517, Název: žerd' k praporu SDH Borová Lada, Pořizovací cena: 3.166,18 Kč, Datum zařazení: 08.07.2019
Inv. č. 3518, Název: hasičská korouhev k praporu SDH, Pořizovací cena: 2.379,66 Kč, Datum zařazení: 08.07.2019
Inv. č. 3551, Název: obraz Vesnička u lesa, Pořizovací cena: 4.900,00 Kč, Datum zařazení: 14.10.2019
Inv. č. 3552, Název: cedule "Obecní knihovna", Pořizovací cena: 5.210,00 Kč, Datum zařazení: 20.11.2019
Inv. č. 1174/1, Název: bojler, Pořizovací cena: 5.252,10 Kč, Datum zařazení: 18.10.2001
Inv. č. 1174/2, Název: bojler, Pořizovací cena: 5.252,10 Kč, Datum zařazení: 18.10.2001
Inv. č. 1978/1, Název: značka přechod pro chodce, Pořizovací cena: 4.224,00 Kč, Datum zařazení: 25.06.2007
Inv. č. 1978/2, Název: značka přechod pro chodce, Pořizovací cena: 4.224,00 Kč, Datum zařazení: 25.06.2007
Inv. č. 1879, Název: závora na VT Zahrádky, Pořizovací cena: 6.778,99 Kč, Datum zařazení: 01.07.2005
Inv. č. 3272, Název: elektrický zásob. ohř. vody Aris, Pořizovací cena: 2.682,76 Kč, Datum zařazení: 29.06.2015
Inv. č. 3467, Název: ohřívač vody el. vodorovný 200, Pořizovací cena: 7.437,19 Kč, Datum zařazení: 22.03.2018
Inv. č. 1046/1, Název: bojler 125 l, Pořizovací cena: 9.089,00 Kč, Datum zařazení: 16.06.1998
Inv. č. 1046/2, Název: bojler 125 l, Pořizovací cena: 9.089,00 Kč, Datum zařazení: 16.06.1998
Inv. č. 3080, Název: dřevěná socha sovy-Tierischwild, Pořizovací cena: 20.000,00 Kč, Datum zařazení: 20.10.2009

Slavnostní stejnokroje SDH jsou majetkem, který není využitelný obcí, ale pouze členy SDH, který má vlastní IČO.

Hasičské přístroje

Vestavěný nábytek

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:	Přijetí opatření - v ZO dne 10.05.2021
Opatření splněno dne:	31.12.2021
Popis plnění opatření:	Kontrolovaný majetek je veden správně na účtu 028.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 6 z 13

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka zřídila dva fondové účty, a to Fond obnovy vodohospodářského majetku a Sociální fond. Pro oba fondové účty je založen jeden bankovní účet. O tvorbě a čerpání fondu není účtováno tak, aby došlo ke správnému "nápočtu" do výkazu Příloha.

Dle hlavní knihy je počáteční stav účtu 236 i 419 k 01. 01.2020: 2. 126.952,94 Kč, tj. v souladu se zůstatkem vykázaným k 31.12.2019 na bankovním účtu č. 52 zřízeného pro fondy. V rozporu se skutečností je do výkazu Příloha "načten" počáteční stav fondu k 01.01. 2020 ve výši 2.769.577,40 Kč. Ostatní položky G.II Tvorba fondu a G.III. Čerpání fondu rovněž neodpovídají stavům vykázaným v hlavní knize. Konečný stav fondu vykázaný v hlavní knize ve výši 3.044.679,30 Kč (SU 236, 419) souhlasí s konečným stavem fondu vykázaným na pol. G.IV. Přílohy.

Dále upozorňujeme, že v Zásadách tvorby a použití fondu obnovy vodohospodářského majetku je uvedeno (čl. 2 účel fondu), je uvedeno, že "fond je nepeněžní". To neodpovídá skutečnosti, neboť fond je peněžní.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 10.05.2021

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Kontrolou Hlavní knihy analytické za období 06/2021 a Přílohy k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výše uvedená chyba byla napravena.

V Zásadách tvorby a použití fondu obnovy vodohospodářského majetku je již uvedeno, že fond je peněžní.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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:**

- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

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 0,94 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,67 %
 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: 10.354.812,28 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 10.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....

Ing. Marie Houšková

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 13 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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- zveřejněn dle zákona od 25.11.2020 do 17.12.2020 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 5/2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.06.2021
- č. 6/2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.07.2021
- RO schválena starostkou na základě pověření ZO ze dne 19.06.2015

Schválený rozpočet

- v ZO dne 17.12.2020
- příjmy ve výši 12.235.000 Kč, výdaje ve výši 12.557.800 Kč, financování ve výši 322.800 Kč
- "schodek bude financován ze zůstatku kladného výsledku hospodaření za předchozí období"
- chválení příspěvku pro zřízenou PO Základní škola a Mateřská škola Borová Lada ve výši 865.000 Kč
- rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 04.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2022 - 2023
- návrh zveřejněn dle zákona od 25.11.2020 do 17.12.2020 (potvrzeno na materiálu)
- schválen v ZO dne 17.12.2020
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 01.04.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn dle zákona od 22.04.2020 do 10.05.2020 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen v ZO dne 10.05.2021 - souhlas s celoročním hospodařením s výhradami
- byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.05.2021

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků - opis deníku za období od 01/2021 do 06/2021

Faktura

- Faktura č. 2214000064 ze dne 31.05.2021 - materiál - údržbář, částka 2.516 Kč, žebřík - údržbář, částka 4.311 Kč
- celková částka 6.827 Kč
- předpis za zařazení žebříku do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 21-001-00139 ze dne 31.05.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 101 ze dne 03.06.2021, částka 6.827 Kč, účetní doklad č. 21-803-00101 ze dne 03.06.2021

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za 06/2021

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 01.12.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021:
- účty 018, 019
- účet 021 - kontrola zaměřena hlavně na nápravu chyby zjištěné při konečném PH za rok 2020
- + bytový dům čp. 4, bytový dům čp. 2, bytový dům čp. 3, bytový dům čp. 5 - kontrola provedena na výpis z katastru nemovitostí
- účet 022 - inv. číslo 3641 - ukazatel rychlosti, datum zařazení 15.7.2021 (pořízen z dotace)
- účet 028 - kontrola zaměřena hlavně na nápravu chyby zjištěné při konečném PH za rok 2020
- účty 031, 032, 236, 241, 261, 314, 315 013, 331, 336, 337, 343, 408, 472
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2021, katastrální území Borová Lada, LV 1001

Kniha došlých faktur

- roku 2021

Kniha odeslaných faktur

- roku 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolněné starostky za období 06/2021

Pokladní doklad

- VPD č. 21-702-00165 ze dne 21.06.2021 - SDH - Žárovky do Tatry, částka 718 Kč + zaúčtování
- VPD č. 21-702-00280 ze dne 14.07.2021 - PHM - Yety, částka 1.500 Kč + zaúčtování

Pokladní doklad

- VPD č. 21-702-00369 ze dne 27.09.2021 - příspěvek pro prvňáčka, částka 1.000 Kč + zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2021 - nulový zůstatek

Příloha rozvahy

- k 30.06.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.06.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- ÚD č. 21-007-00041 převedení výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2021

Účtový rozvrh

- roku 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.06.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Borová Lada k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Borová Lada k 31.12.2020
- výsledek hospodaření: hlavní činnost 41.064,10 Kč, hospodářská činnost 319,23 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 28.06.2021
- číslo smlouvy SDO/OREG/1894/21
- investiční dotace na realizaci "Autobusové zastávky a měřiče rychlosti v obci"
- dotace ve výši 180.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 07.06.2021
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČSOB č. 35, obrát dne 08.07.2021, účetní doklad č. 21-018-00014 ze dne 08.07.2021, položka 4222, UZ
- Čerpání dotace, např.:
- Faktura č. 211/618 ze dne 19.07.2021 - dodávka a montáž 2 informačních ukazatelů rychlosti, celková částka 105.030,42 Kč
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00196 ze dne 19.07.2021, DUZP dne 15.07.2021
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 37, obrát dne 22.07.2021, účetní doklad č. 21-801-00037 ze dne 22.07.2021, UZ u částky 90.000 Kč
- zařazení do majetku na účet 022 - účetní doklad č. 21-007-00056 ze dne 15.07.2021
- přeúčtování jednoho měřiče na účet 021 - účetní doklad č. 21-007-00097 ze dne 01.12.2021
- doloženy karty majetku
- zaúčtování na účet 403 - účetní doklad č. 21-007-00098 ze dne 01.12.2021, účetní doklad č. 21-007-00109 ze dne 01.12.2021

- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 26.11.2021
- celkové výdaje ve výši 313.150,42 Kč, investiční dotace ve výši 180.000 Kč
- E-mail z KÚ ze dne 11.01.2022 - vyúčtování POV - ke dni 30.12.2021, účetní doklad č. 21-007-00125 ze dne 30.12.2021

Smlouvy nájemní

- Hospodaření s majetkem státu:
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10.01.2018
- pronajímatel: Správa Národního parku Šumava
- předmět a účel nájmu: ČR je vlastníkem a Správa Národního parku Šumava je příslušná hospodařit s majetkem státu, a to mj. s pozemkem p. č. 128, jehož součástí je objekt garáží bez čp/če. v obci Borová Lada, k. ú. Borová Lada, ve kterém pronajímatel přenechává nájemci do užívání tři garáže, které jsou na vstupních vratech označeny číslicí 7, 8 a 9, celkem plochu o velikosti 60 m², bez vybavení
- doba trvání nájmu: na dobu určitou, počínaje dnem 01.01.2018 a konče dnem 31.12.2024
- nájemné: ve výši 1.500 Kč včetně DPH za měsíc, nájemné je splatné čtvrtletně vždy k 15. dni druhého měsíce čtvrtletí, za které je hrazeno, a to na základě faktury vystavené pronajímatelem

Smlouvy nájemní

- Náprava chyby z roku 2020:
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 31.10.2020 - je opatřena doložkou ve smyslu zákona

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo číslo SR/038/21 ze dne 12.07.2021
- předmětem smlouvy je dodávka, montáž a nastavení 2 kusů informativních měřičů okamžité rychlosti vč. příslušenství
- cena díla včetně DPH ve výši 105.030,42 Kč
- termín plnění je nejpozději do 12 měsíců od podpisu smlouvy
- Zápis o předání ze dne 15.07.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 09.03.2021
- prodej pozemků parc. č. 412 část "a" o výměře 5 m² a parc. č. 250/45 o výměře 1467 m², v k.ú. Borová Lada, fyzické osobě
- kupní cena ve výši 7.901 Kč
- záměr zveřejněn od 10.11.2020 do 26.11.2020
- prodej schválen v ZO dne 17.12.2020
- právní účinky vkladu ke dni 11.03.2021
- předpis - účetní doklad č. 20-004-00360 ze dne 12.02.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 31 ze dne 12.02.2021, účetní doklad č. 21-803-00031 ze dne 12.02.2021
- vyřazení z majetku (z účtu 036) - účetní doklad č. 21-007-00037 ze dne 07.04.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Poptávkové řízení:
- dodání 2 ks informativních měřičů okamžité rychlosti včetně příslušenství
- ZO dne 23.06.2021 rozhodlo, že měřiče dodá společnost SOVT-RADIO s.r.o. a provede i jejich instalaci u pozemní komunikace za cenu ve výši 10.030,42 Kč včetně DPH
- Poptávkové řízení:
- dodání 2 ks autobusových zastávek
- ZO dne 23.06.2021 rozhodlo, že zastávky dodá Linda Kůzlová - LIKA a provede i jejich instalaci u pozemní komunikace za cenu ve výši 208.120 Kč včetně DPH
- Kontrola dle Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách obce Borová Lada ze dne 17.06.2019

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 14.05.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 4/2021 Inventarizace majetku a závazků, účinnost od 16.09.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji (č. 30/2018), účinnost od 12.03.2018
- Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Borová Lada (č. 21/2018), účinnost od 18.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 01.12.2021 - jmenování inventarizační komise

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.06.2021 - rozhodnutí o uzavření smlouvy o poskytnutí úvěrového rámce s možností čerpání úvěru do výše 10.000.000 Kč
- bez povinnosti úvěr čerpat nebo dočerpat
- se zahájením splácení od ledna 2024
- splatnost úvěru bude do 31.12.2028
- úvěr bude použit na financování akce Borová Lada - dostavba kanalizace"
- smlouva bude uzavřena s Československou obchodní bankou a.s.
- -----
- ze dne 10.05.2021
- - schválení účetní závěrky za rok 2020 PO Základní škola a Mateřská škola Borová Lada
- - schválení převedení VH ve výši 41.383,33 Kč takto: do rezervního fondu částku 33.383,33 Kč, do fondu odměn částku 8.000 Kč

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 20.01.2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Borová Lada (č. 21/2018), účinná od 18.12.2018
- Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodohospodářského majetku, schváleny na zasedání ZO dne 27.09.2016
- účel fondu: evidence finančních prostředků obce na realizaci obnovy vodohospodářského majetku obce
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2021
- Rozpočet fondu vodohospodářského majetku na rok 2021
- Opis deníku sociálního fondu za období 1/2021 - 6/2021

Hospodářská činnost

- Obec vykonává hospodářskou činnost: ubytování, mandlování, prodej v informačním centru, kemp
- ---
- VPD č. 21-701-00012 ze dne 20.05.2021 - IC - poplatky, částka 4.428 Kč + zaúčtování
- ---
- Faktura č. 30210438 ze dne 01.02.2021- internetové připojení Penzionu Borůvka, částka 817 Kč
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00012 ze dne 01.02.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 28 ze dne 09.02.2021, částka 817 Kč, účetní doklad č. 21-803-00028 ze dne 09.02.2021
- ---
- Faktura č. 116100434 ze dne 24.02.2021 - oprava kola sekačky, částka 543 Kč
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00040 ze dne 24.02.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 47 ze dne 08.03.2021, částka 543 Kč, účetní doklad č. 21-803-00047 ze dne 08.03.2021

Účetní závěrka

- za rok 2020
- schválena v ZO dne 10.05.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020
- Stavová zpráva ze dne 17.06.2021

