

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086104/2016/KUSK
Čj.: 001235/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREČ

IČ: 00237493

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.02.2017
- 02.09.2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Boreč
Boreč 51
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 23.2.2017)

Zástupci obce:

Dipl. Ing. Ladislav Pakosta - starosta
Lukáš Hrubý - místostarosta
Renata Pulcová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
23.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2016 ze dne 15.11.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2015 do 12.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 - č. 11/2016 schvalována průběžně starostou obce

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 6.6.2016 do 21.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.1.2016, 30.6.2016 ze dne 13.7.2016), 31.12.2016 ze dne 27.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2016 ze dne 13.7.2016, 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2016 ze dne 13.7.2016, 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2016 ze dne 13.7.2016, 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.6.2016, 31.12.2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize závazků - do č. 171 ze dne 31.8.2016, do č. 266 ze dne 21.12.2016 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize vydaných faktur - do č. 4/2016 ze dne 19.12.2016 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- od č. 11 ze dne 15.6.2016 do č. 12 ze dne 30.6.2016, č. 26 ze dne 30.12.2016 k bankovnímu účtu č. 94-10715181/0710 vedenému u České národní banky
- č. 6 za období červen 2016, č. 12 za období prosinec 2016 k bankovnímu účtu č. 8922181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)

Účetní doklad

- k ČNB - od č. 400018 ze dne 15.6.2016 do č. 400020 ze dne 30.6.2016, od č. 400039 do č. 400040 ze dne 30.12.2016
- k ZBÚ - od č. 100180 ze dne 1.6.2016 do č. 100241 ze dne 30.6.2016, od č. 100464 ze dne 1.12.2016 do č. 100524 ze dne 29.12.2016
- k pokladně - od č. 1100058 ze dne 2.3.2016 do č. 1100088 ze dne 30.3.2016, od č. 1100156 ze dne 1.6.2016 do č. 1100188 ze dne 29.6.2016, od č. 1100367 ze dne 1.12.2016 do č. 1100400 ze dne 22.12.2016
- předpis vydané faktury - č. 8800002 ze dne 18.5.2016
- předpisy došlých faktur - č. 4400038 ze dne 2.3.2016, od č. 4400086 ze dne 1.6.2016 do č. 4400118 ze dne 30.6.2016, od č. 4400237 ze dne 7.12.2016 do č. 4400257 ze dne 22.12.2016
- předpis mezd - č. 5500006 ze dne 30.6.2016, č. 5500012 ze dne 31.12.2016

- opravný doklad - č. 7700004 ze dne 28.6.2016

Pokladní kniha (deník)

- za období březen, červen, prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 2.9.2016 v 8.20 hodin činí Kč 64.210,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, poslední doklad č. 213 ze dne 1.9.2016

Pokladní doklad

- od č. 47 ze dne 2.3.2016 do č. 70 ze dne 30.3.2016, od č. 126 ze dne 1.6.2016 do č. 149 ze dne 29.6.2016
- od č. 293 ze dne 1.12.2016 do č. 318 ze dne 23.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena v exelových tabulkách - pohledávky TKO, pes, nájmy

Evidence majetku

- vedena v programu KEO, účetnictví zpracovává firma MID

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur ze dne 5.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 6.12.2016, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí č. 10001, č. 176 a č. 154 (podíl 1/3 budovy č. p. 98 bez pozemku) pro k. ú. Boreč k 31.12.2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 25.1.2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 odeslán do CSUIS s výkazy za červen 2016, účetní závěrka za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 2/2016 uzavřena dne 2.3.2016 se zhotovitelem Jiří Prokopec, Zemní a stavební práce, Liběchov, na akci "Oprava dvou zdí v obci Boreč", cena díla Kč 115.169,- bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 7.3.2016, kde obec směnila pozemek pč. 664/9 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 38 m² (sloučen dílem "a" o velikosti 27 m² odděleného z ppč. 664/2 o výměře 1.494 m². ostatní plocha, ostatní komunikace a dílu "b" o velikosti 11 m² odděleného z ppč. 672/2 o výměře 900 m², ostatní plocha, ostatní komunikace za pozemky jiného vlastníka pč. 1050 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 6 m² a ppč. 672/4 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 32 m², vše v k. ú. Boreč, bez doplatku, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 21.2.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 7.3.2016 - záměr směny pozemku pč. 664/9 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 38 m² (sloučen dílem "a" o velikosti 27 m² odděleného z ppč. 664/2 o výměře 1.494 m². ostatní plocha, ostatní komunikace a dílu "b" o velikosti 11 m² odděleného z ppč. 672/2 o výměře 900 m², ostatní plocha, ostatní komunikace za pozemek jiného vlastníka pč. 1050 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 6 m² a ppč. 672/4 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 32 m², vše v k. ú. Boreč, zveřejněn od 16.12.2015 do 1.1.2016

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřena dne 1.1.2016 se sl. R. P. na 16 hodin týdně na dobu určitou od 1.1.2016 do 31.12.2016 jako hospodář OÚ

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 30.3.2016 s p. I. A. na dobu určitou od 1.4.2016 do 30.11.2016 na sekání trávy, údržbu zeleně a čištění prostranství kolem obchodu, autobusové čekárny,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava dvou zdí v obci Boreč", zejména poptávka, čtyři došlé nabídky, vybrána stavební firma Jiří Prokopec, Smlouva o dílo č. 2/2016 ze dne 2.3.2016, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí č. 12/2016 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- dopisem doručeným přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 096618/2016/KUSK dne 1.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 28.1., 21.2., 23.3., 2.4., 18.5., 29.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválení závěrečného účtu obce za rok 2015), 20.7., 24.8., 1.10., 2.11., 3.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Boreč, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Boreč:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o nákladech a výnosech v případě směny pozemků dle Směnné smlouvy ze dne 7.3.2016 (na účtech 554 - Prodané pozemky a 647 - Výnosy z prodeje pozemků).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec neprovedla k 31.12.2013 korekci některých pohledávek vedených na účtu 315 - Jiné pohledávky (za TKO, psi), které měly být uhrazeny již v roce 2009.

NENAPRAVENO

Stejná chyba se opakovala i v roce 2014, následně obec dokladem č. 20005 ze dne 30.11.2015 proúčtovala opravné položky k účtu 315 týkající se let minulých, neúčtovala však již o opravných položkách k pohledávkám po lhůtě splatnosti ve výši Kč 18.400,- (dle Rozvahy sestavené k 31.12.2016).

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 041, 079, 081.50, 192, 311, 314, 315, 389, 403.

NENAPRAVENO

Chyba nebyla odstraněna v celém rozsahu - k inventurním soupisům účtů č. 403, 314, 079, 081 k 31.12.2016 nebyly připojeny zdrojové doklady.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť použila chybnou položku 3111 - Příjmy z prodeje pozemků při zaúčtování dokladu č. 100486 ze dne 28.12.2015 na Kč 5.775,00 za vyhotovení geometrického plánu namísto správně 5169.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2016 se již chyba neopakovala.

- **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**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 31.12.2015 v části C.2 - snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti ve sloupci Účetní období běžné ve výši Kč 23.902,08.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 7700004 ze dne 28.6.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neúčtovala o nákladech a výnosech v případě směny pozemků dle Směnné smlouvy ze dne 7.3.2016 (na účtech 554 - Prodané pozemky a 647 - Výnosy z prodeje pozemků).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

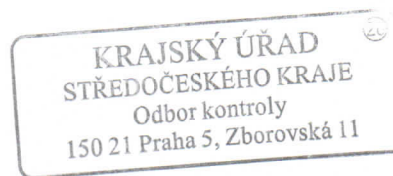
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

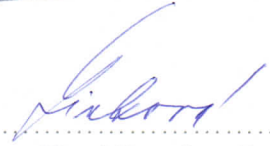
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Boreč 23.02.2017

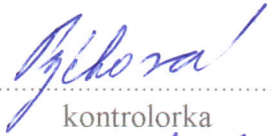
Podpisy kontrolorů:



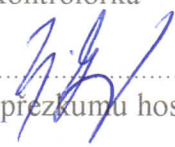
Zdeňka Linková


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová


vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boreč o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Dipl. Ing. Ladislav Pakosta, starosta obce.

Dipl. Ing. Ladislav Pakosta
starosta obce Boreč

OBEC BOREČ
294 26 SKLASKO
okres MLADÁ BOLESLAV
IČO 00237493


dne 23.02.2017

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 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 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Boreč	Dipl. Ing. Ladislav Pakosta