

SpZn: SZ039620/2017/KUSK
Čj.: 008622/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREČ IČ: 00237493 za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.09.2017
- 01.03.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Boreč
Boreč 51
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Dipl. Ing. Ladislav Pakosta - starosta
Lukáš Hrubý - místostarosta
Lenka Hrubá - 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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:
01.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2018 ze dne 26.10.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 2.11.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.11.2016 do 18.11.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 3.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách obce dne 22.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno starostou obce dne 31.3.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 19.4.2017
- č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 30.4.2017, zveřejněno dne 17.5.2017
- č. 3/2017 schváleno starostou obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 14.6.2017
- č. 4/2017 schváleno starostou obce dne 30.6.2017, zveřejněno dne 12.7.2017
- č. 5/2017 schváleno starostou obce dne 31.7.2017, zveřejněno dne 16.8.2017
- č. 6/2017 schváleno starostou obce dne 31.8.2017, zveřejněno dne 13.9.2017
- č. 7/2017 schváleno starostou obce dne 30.9.2017, zveřejněno dne 7.10.2017
- č. 8/2017 schváleno starostou obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 8.11.2017
- č. 9/2017 schváleno starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 13.12.2017
- č. 10/2017 schváleno starostou obce dne 31.12.2017, zveřejněno dne 10.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.4.2017 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření byla přijata s termínem odstranění chyb do 31.12.2017, zveřejněn na webových stránkách obce dne 19.4.2017, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.3.2017 do 19.4.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.1., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6.2017 (odeslán dne 13.7.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 26.1.2018 v 12:09 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017 (odeslán dne 18.7.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 15.2.2018 v 13:50 hodin)

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017 (odeslána dne 18.7.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 15.2.2018 v 13:49 hodin)

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017 (odeslána dne 18.7.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 15.2.2018 v 13:49 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 30.6.2017 (dle potřeby), 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize vydaných faktur - do č. 276 ze dne 28.12.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize závazků - do č. 6/2017 ze dne 15.11.2017 (dle potřeby)

Faktura

- faktura č. 20170043 vystavena dne 29.4.2017 na opravu místních komunikací v obci Boreč, lokalita 1 v hodnotě Kč 56.296,46, splatná dne 4.5.2017, předpis dokladem č. 4400092 ze dne 3.5.2017, úhrada faktury dokladem č. 100166 ze dne 3.5.2017

Bankovní výpis

- od č. 1 ze dne 18.1.2017 do č. 12 ze dne 30.6.2017, od č. 24 ze dne 8.12.2017 do č. 26 ze dne 29.12.2017 k bankovnímu účtu č. 94-10715181/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 5 za období květen 2017 do č. 6 za období červen 2017 k bankovnímu účtu č. 8922181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)

Účetní doklad

- k ČNB - od č. 400001 ze dne 18.1.2017 do č. 400018 ze dne 30.6.2017, od č. 400035 ze dne 8.12.2017 do č. 400038 ze dne 29.12.2017
- k ZBÚ - od č. 100151 ze dne 1.5.2017 do č. 100237 ze dne 28.6.2017, od č. 100451 ze dne 1.12.2017 do č. 100505 ze dne 31.12.2017
- k pokladně - od č. 1100038 ze dne 1.2.2017 do č. 1100067 ze dne 23.2.2017, od č. 1100193 ze dne 7.6.2017 do č. 1100223 ze dne 28.6.2017, od č. 1100406 ze dne 6.12.2017 do č. 1100441 ze dne 28.12.2017
- předpisy došlých faktur - č. 4400036 ze dne 22. 2.2017, od č. 4400083 ze dne 3.5.2017 do č. 4400128 ze dne 28.6.2017, od č. 4400243 ze dne 13.12.2017 do č. 4400268 ze dne 27.12.2017
- předpisy mezd - od č. 5500001 ze dne 31.1.2017 do č. 5500002 ze dne 28.2.2017, č. 5500005 ze dne 31.5.2017, č. 5500012 ze dne 31.12.2017
- opravný doklad č. 9900004 ze dne 30.6.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období únor, červen a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 4.9.2017 v 8.30 hodin činí Kč 65.643,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, poslední doklad č. 225 ze dne 23.8.2017, ceniny - poštovní známky 74 ks á 16,- Kč, stav souhlasí s pomocnou evidencí cenin

Pokladní doklad

- od č. 29 ze dne 1.2.2017 do č. 49 ze dne 23.2.2017, od č. 148 ze dne 7.6.2017 do č. 171 ze dne 28.6.2017, od č. 320 ze dne 6.12.2017 do č. 348 ze dne 28.12.2017

Evidence pohledávek

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

Evidence majetku

- vedena v programu KEO, účetnictví zpracovává firma MID

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 6.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, 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 31.12.2017 - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- navýšení odměn neuvolněným zastupitelům od 1.2.2017 na jednání zastupitelstva dne 4.1.2017
- výplatnice za období leden, únor a květen 2017 svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 19.4.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2/2017 ze dne 9.5.2017 uzavřena se zhotovitelem Jaroslav Voctář, stavební práce, Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, na opravu fasády bytového domu v obci Boreč, cena díla Kč 472.233,- bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.3.2017, příjemce SDH Boreč, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 1.500,-

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2017 uzavřena s pí L. H. na dobu určitou od 1.1.2017 do 31.12.2017 v rozsahu 16 hodin týdně - hospodář OÚ
- ze dne 1.1.2017 uzavřena s pí R. P. na dobu určitou od 1.1.2017 do 1.2.2017 v rozsahu 16 hodin týdně - hospodář OÚ

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2017 uzavřena s pí E. K. v rozsahu do 300 hodin v období 1.4.2017 - 30.11.2017 na pracovní úkony vyplývající z provozního řádu víceúčelového hřiště
- ze dne 28.6.2017 uzavřena s p. R. A. v rozsahu do 300 hodin v období 1.7.2017 - 30.11.2017 na sekání trávy a údržby sekaček, údržba povrchové kanalizace, příprava na zimní údržbu a úklid veškerého veřejného prostranství v obci Boreč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava fasády objektu č. p. 12", zejména poptávka, tři došlé nabídky (Karel Holý, Jiří Prokopec, Jaroslav Voctář), vybrána stavební firma Jaroslav Voctář, Smlouva o dílo č. 2/2017 ze dne 9.5.2017, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí č. 12/2016 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, článek III.

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

- oznámeno přezkoumávajícím orgánu pod č. j. 074654/2017/KUSK dne 24.4.2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 4.1., 8.2., 11.3., 19.4. (schválení závěrečného účtu za rok 2016 a schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 24.5., 14.6., 6.8., 6.9., 7.10., 29.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Boreč, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosponařila 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 ručitelského 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Boreč:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec neprovedla dostatečně rozpočtovou změnu v příjmu na položce 4111 a ve výdajích na paragrafu 6114.

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 nedodržela postupy účtování o opravných položkách. 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.

NAPRAVENO

Obec dokladem č. 20002 ze dne 28.2.2017 zaiúčtovala opravné položky.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. 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).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 6.9.2017 systémové nápravné opatření. Vzhledem k tomu, že obec do 31.12.2017 neuskutečnila uzavření kupní nebo směnné smlouvy, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

- **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.

NAPRAVENO

Chyba byla odstraněna v celém rozsahu - k inventurním soupisům k 31.12.2017 byly připojeny zdrojové doklady.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec neprovedla dostatečně rozpočtovou změnu v příjmu na položce 4111 a ve výdajích na paragrafu 6114.

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	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,60 %
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.

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

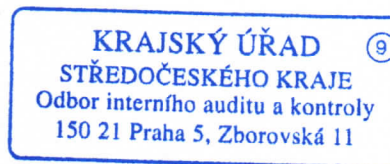
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Boreč 01.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



Linková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pýchová

.....
kontrolorka

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 zjištěním 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 interního auditu a 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 interního auditu a 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



.....
dne 01.03.2018

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 interního auditu a 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.