



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Bořice

IČ: 00269883

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. října 2017 jako dílčí přezkoumání
- 20. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 10. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 10. 2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20. 2. 2018.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miroslava Pleskotová**
- kontroloři:
 - Martina Šiborová
 - Ing. Ivana Bednaříková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Radek Havlíček - starosta obce
Anna Hrubá - místostarostka obce
Renata Vávrová - účetní obce

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 20. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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
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
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 hospodář 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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Bořice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Bořice dne 20. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Martina Šiborová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,

- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bořice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Radek Havlíček

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil veřejné zakázky.

Poučení:

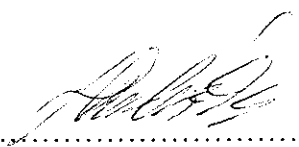
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

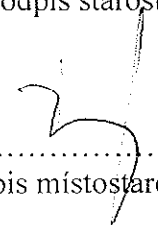
Radek Havlíček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

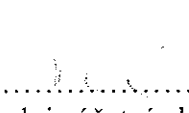
Anna Hrubá

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostka obce

Renata Vávrová

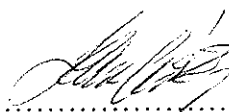
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Radek Havlíček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC BOŘICE
Bořice č.p. 93
538 62 Hrochův Týnec
IČ: 002 69 883

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce a současně na internetu od 21. 11. 2016 do 12. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

- Č. 1 schváleno ZO dne 27. 2. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.2.2017
- Č. 2 schváleno starostou dne 30. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.4.2017
- Č. 3 schváleno starostou dne 31. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.5.2017
- Č. 4 schváleno starostou dne 30. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.6.2017
- Č. 5 schváleno starostou dne 31. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.8.2017
- Č. 6 schváleno starostou dne 30. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.9.2017
- Č. 7 schváleno starostou dne 31.10.2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.10.2017
- Č. 8 schváleno starostou dne 30.11.2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.11.2017
- Č. 9 schváleno starostou dne 31.12.2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.12.2017
- Hodnoty ve výkazu FIN 2 -12 M k 31.12.2017 odpovídají schváleným hodnotám

Rozpočtový výhled

- Na rok 2016 – 2020.
- Vyvěšen na úřední desce a internetu dne 21. 2. 2017.

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 12. 12. 2016.
- Ve výši výdajů 2 190 100 Kč a ve výši příjmů 2 190 100 Kč.
- Závazným ukazatelem je určen paragraf a u příjmů 1 – 4 dle položky.
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 5. 2017 dosud, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 15. 5. 2017 bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 13029531/0100 vedeného u KB za období 5 - 7/2017 od č. dokladu 42 do č. 71
- Výpisy z účtu č. 94-9812531/0710 vedeného u ČNB za období 5 - 7/2017 od č. 9 do č. 14

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.12.2014.

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 17-007-00002 ze dne 28.2.2017.

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v období 5 - 7/2017 včetně dokladů o zaúčtování
- Vydaná faktury uhrazená v období 3/2017 včetně dokladu o zaúčtování

Hlavní kniha

- Sestavena na rok 2017 v účetním programu KEO.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 27.11.2017.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.11.2017.
- Inventarizační zpráva roku 2017 ze dne 31.1.2018.

Kniha došlých faktur

- Za rok 2017 - vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 84.

Kniha odeslaných faktur

- Za rok 2017, vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1-6.

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.11.2017 byla schválena výše odměn neuvolněným zastupitelům obce.
- Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - září 2017.
- Počet obyvatel - cca 164
- Počet zastupitelů - 7
- mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 5 - 7/2017 od č. dokladu 46 do č. 87

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 5 - 7/2017 od č. 46 do č. 87

Příloha rozvahy

- K 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- K 30.6.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Sestaven na rok 2017 v účetním programu KEO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 30.6.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.6.2017, k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar Oblastní charit Pardubice ze dne 22.6.2017, výše daru 2000,-Kč

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2017 - vedení kompletního účetnictví obce.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.5.2017 - práce při přípravě a konání oslav obce.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.5.2017 - sekání malotraktorem, údržba zeleně v obci.
- 4 dohody o provedení práce uzavřené dne 13. 10. 2017 – příprava a organizační zajištění voleb, distribuce hlasovacích lístků voličům

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.4.2017 na dobu určitou od 1.4.2017 - 30.11.2017 a platový výměr ze dne 1.4.2017 jsou v souladu.
- Pracovní smlouva ze dne 1.4.2017 na dobu určitou od 1.4.2017 - 30.11.2017 a platový výměr ze dne 1.4.2017 jsou v souladu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. OŽP/17/22536 na "Příspěvek na provoz prodejny Bořice", vyúčtování 20.2.2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. OŽP/17/21927 na akci "Komplexní úpravu veřejného prostranství v obci", vyúčtování ze dne 11. 12. 2017, čerpáno v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/21776 na akci "Bořice - splašková kanalizace, místní část Podbor", vyúčtování 31.12.2018
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017, přijato ve výši 19.749,- Kč, vyúčtováno dne 22. 1. 2018, čerpáno v plné výši.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o evidenci majetku
- Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Směrnice ke schvalování účetní závěrky obce
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- Podpisové vzory
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice pro opravné položky k pohledávkám
- Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán
- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice o finanční kontrole
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice pro časové rozlišování

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 12. 12. 2016, 27. 2. 2017, 15. 5. 2017, 28. 8. 2017, 27.11.2017

Finanční a kontrolní výbor

- Finanční výbor – zápis č. 1/2017 a č. 2/2017 ze dne 10. 6. 2017 a 12. 1. 2018 – kontrola hospodaření obce za r. 2017, pokladní doklady, rozpočtová opatření, plán práce na r. 2018
- Kontrolní výbor – zápis č. 1/2017 a č. 2/2017 ze dne 16. 5. 2017 a 15. 1. 2018 – kontrola hospodaření obce za r. 2017, závěrečný účet obce za r. 2016, kontrola usnesení ZO, kontrola úřední desky, řešení podnětů a stížností občanů, kontrola OZV, kontrola činnosti finančního výboru

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, včetně přílohy č. 1 - výpočet sazby poplatku.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2004 o místním poplatku ze psů.

Příznání DPPO

- Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 předloženo. Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.8.2017 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.

Schválení účetní závěrky

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Boříče schválena ZO dne 15. 5. 2017.
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
- Schválení hospodářského výsledku a zaúčtování dokladem č. 17-007-00013 ze dne 15. 5. 2017.