



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74606/2017/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Bošice, IČO 00250350

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

3. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání

18. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bošice za rok 2017** 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 14.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 543/2017/OEKO-PŘ dne 29.7.2017 a č. 105/2018/OEKO-PŘ dne 19.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Martin Hodbod' - starosta

Lenka Pahorecká, Bc - místostarostka

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 na místě byl učiněn dne 18.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

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
Obec netvoří peněžní fondy.
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 nemá sdružené prostředky.
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

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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.
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
Obec nemá příspěvkovou organizaci.

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 nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Bošice provozuje podnikatelskou činnost - lesní hospodářství. V účtovém rozvrhu obce na rok 2016 nejsou však vyčleněny analytické účty pro tuto činnost.

Obec má pro tuto činnost vlastní účet a pokladnu, ale nemá stanovena žádná pravidla pro účtování této podnikatelské činnosti tzn. není určeno, které výnosy a náklady budou účtovány odděleně v podnikatelské činnosti. V závěrečném účtu za rok 2016 také není uveden výsledek podnikatelské činnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 19.6.2017

Opatření splněno dne: 19.7.2017

Popis plnění opatření: ZO dne 19.6.2017 schválilo směrnici k hospodářské činnosti. Závěrečný účet za rok 2016 obsahuje údaje o hospodářské činnosti.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 7,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,04 %
- 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: 410.177 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 058 696,49 Kč

Bošice, dne 18. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

KRAJ JIHOČESKÝ
Odbor
oddělení
U Zimního
370 76
ÚŘAD KRAJE
nický
a metodiky
bdf
u 1952/2
ěbovice
(16)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním 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 Bošice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 18.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 18.4.2018 starosta obce Martin Hodboď.

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.

Martin Hodboď

.....
starosta obce


.....
podpis

Obec Bošice
IČ: 00250350
384 81 Bošice 11
okres Prachatice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 1.11.2016 do 17.11.2016 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 5 (kromě č. 2 schválená starostou), zveřejněna do 30 dnů od schválení

Rozpočtová opatření

- č. 6 schválené starostou dne 3.7.2017, zveřejněné dne 3.7.2017
- č. 7 schválené starostou dne 2.8.2017, zveřejněné dne 2.8.2017
- č. 8 schválené starostou dne 12.9.2017, zveřejněné dne 12.9.2017
- č. 9 schválené starostou dne 2.10.2017, zveřejněné dne 2.10.2017
- č. 10 schválené starostou dne 6.11.2017, zveřejněné dne 6.11.2017
- č. 11 schválené starostou dne 5.12.2017, zveřejněné dne 5.12.2017

Rozpočtový výhled

- od roku 2016 do roku 2020

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy a položky, P a V - 4.659.899 Kč, zveřejněný 6.12.2016

Závěrečný účet

- zveřejněný od 29.5.2017 do 14.6.2017 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 2017/7 ze dne 26.7.2017 - úhrada faktury č. 17-002-00017
- č. 2017/25 ze dne 20.6.2017 - úhrada faktury č. 2700044
- č. 2017/7 ze dne 4.7.2017 - úhrada faktury č. 1018576
- č. 1 ze dne 13.2.2017 - čerpání úvěru, úhrada nakoupených pozemků

Bankovní výpis

- č. 8 ze dne 22.8.2017 - úhrada faktury č. FV017033
- ČNB č. 14 ze dne 4.8.2017 - úhrada faktury č. 17014
- č. 13 ze dne 1.8.2017 - příjem dotace z MMR, 306.316 Kč

Faktura

- č. FV017033 ze dne 17.8.2017 - lesní hospodářský plán, 28.566,90 Kč
- vydaná faktura č. 17-002-00067 ze dne 29.12.2017 - předpis úhrady za VB

Faktura

- vydaná faktura č. 17-002-00017 ze dne 31.5.2017 - prodej dřeva, 50.313 Kč
- přijatá faktura č. 2700044 ze dne 16.6.2017 - požární vozidlo Tatra, 150.000 Kč
- přijatá faktura č. 1018576 ze dne 28.6.2017 - pletivo, 10.406 Kč
- č. 17014 ze dne 11.7.2017 - obnova MK Bošice - Budilov, 612.633 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 30.6.2017

Hlavní kniha

- k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 11.12.2017
- zpráva o provedené roční inventarizaci ze dne 26.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 6/2017

Pokladní doklad

- PPD č. 204/2017 ze dne 31.5.2017 - úhrada prodaného pozemku
- VPD č. 48/2017 ze dne 25.1.2017 - nákup kolku, 1.000 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.6.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 1705-000135 ze dne 31.5.2017 - předpis faktury č. 17-002-00017
- č. 17-805-00056 ze dne 26.7.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 17-002-00017
- č. 1706-000043 ze dne 16.6.2017 - předpis faktury č. 2700044
- č. 17-807-00364 ze dne 20.6.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 2700044
- č. 1706-000118 ze dne 27.6.2017 - předpis faktury č. 1018576
- č. 17-805-00046 ze dne 4.7.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 1018576
- č. 1706-000066 ze dne 21.6.2017 - zařazení požárního vozidla na účet 022 vč. souvisejících nákladů, 151.700 Kč
- č. 1707-000010 ze dne 12.7.2017 - předpis faktury č. 17014
- č. 1705-000140 ze dne 31.5.2017 - předpis prodeje pozemku
- č. 1706-000010 ze dne 6.6.2017 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 17-701-00204 ze dne 31.5.2017 - zaúčtování úhrady za prodaný pozemek
- č. 17-808-00001 ze dne 13.2.2017 - zaúčtování úhrady za nakoupené pozemky
- č. 1701-000017 - předpis závazku za nakoupené pozemky
- č. 1701-000018 ze dne 24.1.2017 - zařazení nakoupených pozemků do majetku vč. kolku, 486.525 Kč
- č. 17-701-00048 ze dne 25.1.2017 - zaúčtování úhrady kolku, 1.000 Kč

Účetní doklad

- č. 1708-000076 ze dne 17.8.2017 - předpis faktury č. FV017033, zařazení na 018
- č. 17-805-00066 ze dne 22.8.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. FV017033
- č. 17-806-00015 ze dne 4.8.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 17014
- č. 17-806-00013 ze dne 1.8.2017 - zaúčtování příjmu dotace z MMR
- č. 1710-000150 ze dne 23.10.2017 - předpis pohledávky za VB
- č. 1712-000117 ze dne 29.12.2017 - předpis faktury č. 17-002-00067

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2016
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.6.2017
- stavová zpráva ze dne 30.6.2017
- účetní doklad č. 1706-000115 ze dne 19.6.2017 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 14.7.2017 - neinvestiční dotace na obnovu MK Bošice - Budilov, 306.316 Kč, 50 % vlastních nákladů, UZ 17027
- zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce ze dne 9.10.2017

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva k pozemkovým parcelám ze dne 31.12.2011
- dodatek č. 1 ze dne 2.1.2017
- dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě ze dne 31.5.2017 - rozšíření o pozemky o výměře 29.627 m², nájemné 2.411 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 31.5.2017 - prodej pozemku p.č. st. 119, 24 m², kupní cena 1.452 Kč, právní účinky vkladu dne 6.6.2017
- kupní smlouva ze dne 23.1.2017 - nákup pozemků, celkem 19.421 m², kupní cena 485.525 Kč, právní účinky vkladu dne 24.1.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru č. 0434138429 ze dne 10.2.2017 - na nákup pozemků, 485.525 Kč, měsíční splátky 8.372 Kč, poslední splátka 31.1.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330041967/001 ze dne 23.10.2017 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 11.500 Kč bez DPH na základě vystavení faktury, právní účinky vkladu dne 6.11.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku st. 119 zveřejněn od 5.5.2017 do 22.5.2017
- oznámení o záměru pachtu pozemků zveřejněné od 5.5.2017 do 22.5.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.11.2016
- výběrové řízení na obnovu MK Bošice - Budilov
- - výzva zadavatele k podání nabídky a prokázání kvalifikace
- - zadávací dokumentace ze dne 10.4.2017
- - obeslání 3 dodavatelé (podací lístky)
- - 3 nabídky (evidence doručených nabídek)
- - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.4.2017
- - zpráva o hodnocení nabídek ze dne 2.5.2017
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 4.5.2017 - usn. č. 3/3/17, schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 4.5.2017
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.5.2017 (podací lístky)
- - smlouva o dílo ze dne 10.5.2017, cena bez DPH 506.308 Kč, 612.633 Kč vč. DPH
- - zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 24.5.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o majetku - stanovení hladiny významnosti při přeceňování reálnou hodnotou
- směrnice pro účtování hospodářské činnosti účinná od 19.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.11.2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.12.2016 - usn. č. 3/6/16, schválení rozpočtu na rok 2017
- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.1.2017 - usn. č. 4/1/17, schválení nákupu pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.2.2017 - usn. č. 7/2/17, schválení rozp. opatření č. 2, usn. č. 4/2/17, schválení úvěru
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.6.2017 - usn. č. 3/5/17, schválení závěrečného účtu za rok 2016 bez výhrad, přijetí opatření, usn.č. 4/5/17, schválení účetní závěrky za rok 2016
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.5.2017 - usn. č. 5/4/17, schválení prodeje pozemku