

Komentář k finančnímu vypořádání obce Bořetice za rok 2017

V roce 2017 jsme obdrželi dotace:

úz: 98071:

24 091,--Kč – Volby do Parlamentu ČR - Jihomoravský kraj celkem čerpáno 20 087,--Kč, částka 4 004,--Kč byla vrácena dne 26. 1. 2018 na účet Jihomoravského kraje č.ú. 27-7203250247/0100, variabilní symbol 98071.

Přijato: 24 091,--Kč Vyčerpáno: 20 087,--Kč Vráceno: 4 004,--Kč

úz: 14004

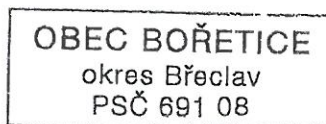
8 400,--Kč – hasiči Jihomoravský kraj, bylo použito na odbornou přípravu jednotky SDH, věcné neinvestiční vybavení jednotky SDH obce Bořetice. Vyúčtování dotace bylo zasláno datovou zprávou dne 11. 1. 2018.

Přijato: 8 400,--Kč Vyčerpáno: 8 400,--Kč Vratka: 0,--Kč

František Petrásek
starosta

Vyhotovila: Lucie Dufková

V Bořeticích 31.1.2018



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Fr. Petrásek", is written over the official stamp.

Příjemce: Bořetice
Kraj⁴: Jihočeský
Poskytovatel³:
Kapitola: Všeobecná pokladní správa

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

Ukazatel a	č. akce (projektu) EDS/SMVS b	účelový znak c	číslo jednací d	Čerpáno k 31. 12. 2017 1	Vráceno v průběhu roku na účet kraje 2	Skutečně použito k 31. 12. 2017 3	v Kč na dvě desetinná místa	
							Předepsaná výše vrátky dotace při finančním vypořádání 4 = 1 - 2 - 3	
A.1 Dotace celkem				24 091,00	0,00	20 087,00	4 004,00	
v tom: jednotlivé dotační tituly Volby do Parlamentu ČR		98071	MF-23033/2017/1201-12	24 091,00	0,00	20 087,00	4 004,00	0,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00

Sestavil: Lucie Dufková
Datum a podpis: 31.1.2018

Kontroloval: František Petrášek
Datum a podpis: 31.1.2018

OBEC BOŘETICE
okres Břeclav
PSČ 691 08

Petráček

Příjemce: Bořetice
 Kraj⁴: Jihomoravský
 Poskytovatel²:
 Kapsla: Ministerstvo vnitra ČR

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací
 a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2017	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2017	v Kč na dvě desetinná místa	
							3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem				8 400,00	0,00	8 400,00		0,00
v tom: jednotlivé dotační tituly								
JSDH obcí		14004		8 400,00		8 400,00		0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00
								0,00

Sestavil: Lucie Dufková
 Datum a podpis: 31.1.2018

Kontroloval: František Petrásek
 Datum a podpis: 31.1.2018

OBEC BOŘETICE
 okres Břeclav
 PSČ 691 08

Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých obcemi a dobrovolnými svazky obcí od peněžních ústavů, jiných fyzických a právnických osob v roce 2017 (bez organizačních složek státu a státních fondů)

Účel úvěru	Výše úvěru (v tis. Kč)*	Poskytovatel úvěru	Termín splatnosti	Uroková sazba v %	Způsob ručení
1	2	4	5	6	7
Obec/DSO celkem	0,00				

*) V případě přijatého úvěru v cizí měně se uvádí údaj v cizí měně

Vypracoval: Lucie Dufková
(jméno a příjmení, telefon, podpis)

Schválil:
(jméno a příjmení)

František Petrášek
telefon, podpis)

Datum: 31.1.2018

Razítka obce:

OBEC BOŘETICE
okres Břeclav
PSČ 691 08

Richard



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 71261/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce **BOŘETICE**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 30. října 2017 do 31. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 9. dubna 2018 do 10. dubna 2018. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bořetice
Bořetice 39, 691 08 Bořetice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Petra Kupková
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Petrásek - starosta
Ing. Lucie Dufková, Dis. - účetní
Jana Hluchá - referentka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 7. srpna 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec Bořetice uzavřela dne 15. 2. 2017 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořetice č. VPS/01/2017/TJ Sokol o poskytnutí finančních prostředků ve výši 200.000,- Kč příjemci TJ Sokol Bořetice z. s., IČO 18511929. Kontrolou bylo zjištěno, že poskytnutí této dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2017 a uzavření veřejnoprávní smlouvy k této dotaci bylo schválena radou obce dne 13. 2. 2017. **Obec Bořetice nepostupovala v souladu s § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto právních jednáních: viz bod c) poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí,

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku podle stavu k 31. 12. 2017 obsahoval vytištěnou souhrnnou tabulku z programu KEO - W 1.11.156/Uc 17d se stavy na jednotlivých analytických účtech, kde je uveden zůstatek na účtu 403 celkem ve výši 27.115.825,63 Kč tak, jak je v účetnictví územního celku. K inventurnímu soupisu jsou dále doloženy sestavy Přehled transferů podle inventurních čísel sestavené k 31.12.2017 z programu evidence majetku (KEO4 1.4.2 R60a), kde zůstatek nerozpuštěných transferů činí 30.101.047,53 Kč. Na účtu 403 jsou k 31.12.2017 nesprávně zaúčtovány transfery poskytnuté na pořízení majetku, který byl v minulosti vyřazen, a to územní plán obce, změna č. 1 územního plánu a stavba WC s příslušenstvím Kraví hora. Na účtu 403 je účtováno na sedmi analytických účtech v hodnotě celkem 27.115.825,63 Kč, z toho dva analytické účty uvádí k 31.12.2017 zápornou hodnotu, a to analytický účet 403.0500 částku -4.983,60 Kč a analytický účet

403.0501 částku -3.893.656,65 Kč. Účetní jednotka nezaznamenala v inventurním soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku dle stavu k 31. 12. 2017 skutečné stavy majetku. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bořetice, okres Břeclav, příspěvkové organizace, za rok 2016, byla schválena zastupitelstvem obce Bořetice dne 11. 4. 2017 (viz. bod 18). Obec Bořetice nepostupovala v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. p), o obcích, kdy je radě obce vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obci zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Kontrolou inventarizace provedené k 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Např. inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen vytvořenými tabulkami pro jednotlivé analytické účty (celkem 5), kde celková hodnota v jednotlivých tabulkách odpovídá zůstatkům na analytických účtech 403 301, 403 302, 403 500, 403 501 a 403 901, v součtu 28 103 654,06 Kč. Dle sestavy Přehled transferů podle inventárních čísel sestavené k 31. 12. 2016 z majetkového programu, činil zůstatek nerozpuštěných transferů včetně investičních transferů zařazených na účet 403, ale nerozpouštěných (majetek dosud na nedokončených investicích) 29 961 641,62 Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Obec přijala systémové opatření a zašle písemnou zprávu o jeho plnění v termínu do 15. 2. 2018. Náprava tohoto nedostatku bude ověřena v rámci inventarizace při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Bylo zjištěno, že hodnota na účtu 403 k 31.12.2017 opět nebyla správná, stejně jako v roce 2016. Přijaté systémové opatření k nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření roku 2016 nebylo realizováno viz. chyba v oddíle A. této zprávy. Na základě doporučení odboru ekonomického Krajského úřadu Jihomoravského kraje bylo rozhodnuto provést opravu hodnot na analytických účtech 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v počátečních stavech až k 1.1.2018. Nenapraveno.
- Obec Bořetice poskytla dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořetice č. VPS1/2016/Mysl. (dále jen "Smlouva") ze dne 5. 12. 2016 příjemci Mysliveckému spolku Bořetice, IČO 65805887 peněžní prostředky ve výši 19.000,-- Kč (č. d. 16-020-00708). Dle předloženého vyúčtování této dotace ze dne 28. 12. 2016 byly

peněžní prostředky použity na výdaj z roku 2015, tj. na nákup asfaltových terčů ve výši 17.110,- Kč, dodavatel firma Hornet Holešov s.r.o., IČO 13691783, dle faktury za hotové ze dne 4. 8. 2015. Tento výdaj je v rozporu s bodem IV. Časové užití dotace odst. 1 a 2 "Smlouvy", kde je uvedeno, že výdaje musí být vzniklé v období realizace projektu, tj. od 1. 1. 2016 do 28. 12. 2016, ostatní výdaje vzniklé před či po skončení tohoto období jsou neuznatelnými výdaji. Obec nevykonala veřejnosprávní kontrolu poskytnuté dotace v souladu s § 11 odst. 4 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, kde je mimo jiné uvedeno, že při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s uzavřenými smlouvami. Obec Bořetice předala Mysliveckému spolku výzvu k doplnění vyúčtování dotace za rok 2016 a následně ve stanoveném termínu obdržela doklady k vyúčtování, které byly v souladu s účelem poskytnutí dotace. Obec přijala do budoucna nápravné opatření, které zajistí důsledné provádění veřejnosprávní kontroly poskytnutých dotací. Napraveno.

- Obec Bořetice uzavřela dne 17. 5. 2016 veřejnoprávní smlouvu - Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na rok 2016 - příjemce dotace TJ Sokol Bořetice, IČO 18511929 - na částku 200 000,- Kč. Při kontrole bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla zveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje; pokud uzavřením dodatku k veřejnoprávní smlouvě bude dotace nebo návratná finanční výpomoc zvýšena nad 50 000 Kč, poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování § 10d odst. 1 výše uvedeného zákona. Uvedená smlouva byla na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněna dne 7. 12. 2016. Plnění systémového opatření bylo také ověřeno na předložené Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořetice č. VPS/08/2016/Farnost ze dne 15. 12. 2016 a zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 22. 12. 2016. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Bořetice dne 11.4.2017 v bodě č. 10 schválilo bezúplatné nabytí pozemku parc. č. 2495/4 o výměře 9 m² v k.ú. Bořetice u Hustopečí od dárce - Jihomoravského kraj. Tento pozemek byl bezúplatně převeden na základě darovací smlouvy uzavřené dne 7.6.2017 (doručení návrhu na vklad dne 14.6.2017), kde v článku III. smlouvy byla uvedena pořizovací cena převáděného pozemku 315,- Kč. Účetním dokladem č. 17-033-00027 ze dne 19. 6. 2017 byl pozemek č. 2495/4 zaúčtován

do majetku obce ve výši 1.315,- Kč na účet 031.0594 - Ostatní pozemky s věcným břemenem. Hodnota 1.000,- Kč uhrazená dne 2.6.2017 účetním dokladem č.000028 jako poplatek spojený s podáním návrhu na vklad byla nesprávně zahrnuta do pořizovací ceny pozemku. Protože se jednalo o případ bezúplatného převodu mezi vybranými účetními jednotkami, účetní jednotka při ocenění nenavázala na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala. Nebylo dodrženo ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byla provedena oprava zaúčtování účetním dokladem č. 1711-000219 ze dne 15.11.2017 hodnoty pořizovací ceny parcely č. 2495/4. Napraveno.

- Obec Bořetice uzavřela dne 15. 2. 2017 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořetice č. VPS/01/2017/TJ Sokol o poskytnutí finančních prostředků ve výši 200.000,-- Kč příjemci TJ Sokol Bořetice z. s., IČO 18511929. Kontrolou bylo zjištěno, že poskytnutí této dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2017 a uzavření veřejnoprávní smlouvy k této dotaci bylo schválena radou obce dne 13. 2. 2017. Obec Bořetice nepostupovala v souladu s § 85 písm. c zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto právních jednáních: viz bod c) poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí, Bylo přijato opatření k nápravě, aby uzavírané smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce nad 50.000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám byly schvalovány v zastupitelstvu obce. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořetice č. VPS/01/2017/TJ byla dodatečně schválena na zasedání Zastupitelstva obce Bořetice dne 12.12.2017. Realizace nápravného opatření bude ověřena při přezkoumání hospodaření obce v roce 2018.
- Dle čl. e) Zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Bořetice, okres Břeclav, příspěvková organizace, ze dne 27. 10. 2009 byl organizaci předán movitý a nemovitý majetek obce Bořetice, jakožto zřizovatele, do výpůjčky (viz. příloha zřizovací listiny - Smlouva o výpůjčce ze dne 13. 9. 2005). Obec na straně půjčitele uzavřela s vypůjčitelem Dodatek č. 2 ke Smlouvě o výpůjčce, ze dne 13. 1. 2017 (vypůjčitel: Základní škola a Mateřská škola Bořetice, okres Břeclav, příspěvková organizace). Tento dodatek nebyl schválen zastupitelstvem obce, čímž došlo k porušení ustanovení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o uzavření smlouvy o zápůjčce. K výše uvedenému nedostatku přijala obec Bořetice systémové nápravné opatření spočívající při rozhodování o uzavření smlouvy o zápůjčce v dodržování zákonem stanovených postupů. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bořetice za rok 2017 bylo kontrolou zjištěno, že Dodatek č. 2 ke Smlouvě o výpůjčce byl zastupitelstvem obce schválen dne 12. 12. 2017 (usnesení k bodu 14). Napraveno.
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bořetice, okres Břeclav, příspěvkové organizace, za rok 2016, byla schválena zastupitelstvem obce Bořetice dne 11. 4. 2017 (viz. bod 18). Obec Bořetice nepostupovala v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. p), o obcích, kdy je radě obce vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. K výše uvedenému nedostatku přijala obec Bořetice nápravné opatření spočívající při schvalování účetní závěrky své příspěvkové organizace v dodržování zákonem stanovených postupů. Kontrola plnění

tohoto nápravného opatření bude předmětem dílčího přezkoumání hospodaření obce Bořetice za rok 2018.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bořetice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 za rok 2017 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,03 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Bořetice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. vnitřní směrnice č. 4 Směrnice pro účtování, oceňování a evidenci majetku, operativní evidenci čl. 5, čl. 8, čl. 11 (uvést platné účty), vnitřní směrnice č. 3 Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob (doplnit ČÚS 710), vnitřní směrnice č. 7 Podrozvaha (není účtováno dle směrnice).*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že obec Bořetice zcela neplní ustanovení § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (dále jen "ZP"), podle kterého může zaměstnavatel za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu poskytnout zaměstnanci odměnu. Např. kontrolou mzdového listu zaměstnance obce Bořetice (os. č. 236), jehož nástup do pracovního poměru s obcí Bořetice byl dle pracovní smlouvy sjednán od 1. 6. 2017, bylo zjištěno, že tomuto zaměstnanci byla pravidelně za každý odpracovaný měsíc (tj. červen, červenec, srpen i září roku 2017) poskytnuta měsíční odměna, která v celkové výši činí částku 15.500,- Kč, a to v souladu s výše uvedeným ustanovením zákoníku práce. Následným přezkoumáním písemného nařízení starosty obce ze dne 29. 6. 2017 (vztahujícího se k odměně uvedeného zaměstnance za měsíc červen), nařízení starosty obce ze dne 28. 7. 2017 (vztahujícího se k odměně uvedeného zaměstnance za měsíc červenec), nařízení starosty obce ze dne 31. 8. 2017 (vztahujícího se k odměně uvedeného zaměstnance za měsíc srpen) a dále pak nařízení starosty obce ze dne 29. 9. 2017 (vztahujícího se k odměně uvedeného zaměstnance za měsíc září) bylo zjištěno, že všechna tato nařízení obsahují stále se opakující, stejné a nekonkrétní odůvodnění pro udělení těchto všech odměn, ve znění: "za vzorné plnění uložených úkolů v průběhu měsíce XY r. 2017 a aktivní přístup k práci v průběhu měsíce XY r. 2017". Zcela obdobný postup byl zjištěn u dalších zaměstnanců obce Bořetice (např. os. č. 147, os. č. 121, os. č. 3 atd.). Celkově bylo u těchto všech uvedených zaměstnanců na odměnách za kontrolované období leden - září r. 2017 z rozpočtu obce proplaceno 88.000,- Kč. Nutno upozornit na skutečnost, že odměny jsou nenárokovou složkou platu a umožňují zaměstnavateli ocenit v případech zvlášť hodných zřetele pracovní zásluhy zaměstnanců, převyšující požadovaný standard pracovní výkonnosti.*
- *Obec Bořetice jako zřizovatel provedla kontrolu u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bořetice, okres Břeclav, příspěvková organizace, která se zaměřila na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými obcí pro rok 2017, jejichž výše v roce 2017 činila celkem 1.650.000,- Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedená zřizovatelem dne 27. 11. 2017 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V Protokole o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za I.-III.Q/2017 ze dne 7. 12. 2017 je uveden odkaz na neexistující zákon č. 2545/2012 Sb. namísto zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole. Tento protokol neobsahuje podstatné skutečnosti vztahující se k vykonané kontrole, a to konkrétně označení kontrolního orgánu, poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, dále protokol neobsahuje uvedení podkladů, ze kterých*

vycházejí kontrolní zjištění. Tímto obec Bořetice nepostupuje v souladu s ust. § 12 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

- Zastupitelstvo obce Bořetice v souladu s ustanovením § 117 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb, o obcích, zřídilo jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory, a to mj. výbor finanční a výbor kontrolní. Svá stanoviska a návrhy předkládají výbory zastupitelstvu obce. Podle ustanovení § 118 stejného zákona výbor plní úkoly, kterými jej pověří zastupitelstvo obce, svá usnesení vyhotovuje písemně a tyto podepisuje předseda výboru. Usnesení výboru je platné, jestliže s ním vyslovila souhlas nadpoloviční většina všech členů výboru. Ze své činnosti odpovídá výbor zastupitelstvu obce. Ustanovením § 119 stejného zákona je mj. stanoveno, že Kontrolní výbor a) kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, b) kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti, c) plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že obec Bořetice zcela neplní ust. § 118 odst. 2 a dále ust. 119 odst. 4 zákona o obcích, kdy kontrolou Zápisu kontrolního výboru z kontroly, provedené dne 3. 4. 2017, bylo zjištěno, že zápis neobsahuje usnesení výboru a dále zápis neobsahuje podpis člena výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn rovněž u Zápisu z jednání finančního výboru ze dne 7.4.2017 a ze dne 6. 11. 2017, jejichž obsahem nejsou usnesení výboru.

Bořetice, dne 10. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

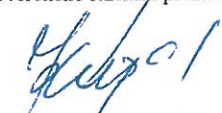
Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bořetice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. dubna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

František Petrásek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Lucie Dufková, Dis.

.....
účetní



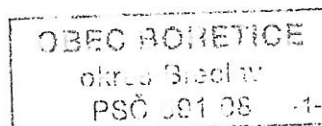
.....
podpis účetní

Jana Hluchá

.....
referent



.....
podpis referent



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1-3/2017
- Rozpočtová opatření č. 4-6/2017
- Rozpočtový výhled obce Bořetice na roky 2018-2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis obce Bořetice vedený k úvěrovému účtu u ČS, a.s., ze dne 30. 9. 2019 (BV č. 018)
- KB, a.s. Bankovní výpis č. 161 ze dne 30.9.2017
- Inventurní karta Bořetice - cyklostezka I. etapa inventurní číslo 008-2203
- Karty majetku inventurní čísla 21002/021, 21003/021, 21004/021, 21005/021 - přístřešek, stojan na kola, infotabule, odpadkový koš
- Inventurní karta Bořetice - cyklostezka II. etapa inventurní číslo 008-986
- Karty majetku inventurní čísla 21002/021, 21003/021, 21004/021, 21005/021
- Inventurní soupisy dle inventarizačních položek dle stavu k 31.12.2017
- Plán inventur na rok 2017
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31.12.2017
- Mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva (starosty) a neuvolněných členů zastupitelstva obce Bořetice za období leden - září r. 2017
- Mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva (starosty) a neuvolněných členů zastupitelstva obce Bořetice za období říjen - prosinec r. 2017
-
- Žádost uvolněného člena zastupitelstva obce o proplacení loňské nevyčerpané dovolené (z roku 2016), ze dne 10. 1. 2017, vč. Mzdového listu a Výplatního listku uvolněného člena zastupitelstva obce za období 1/2017
- Pokladní deník za měsíc září 2017 (doklad č. od 17-701-01248 do 17-701-01345)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017
- Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Bořetice, okres Břeclav, příspěvková organizace, ze dne 27. 10. 2009
- Darovací smlouva ze dne 7.6.2017 (dárce Jihomoravský kraj, parc. č. 2495/4)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2017 (domovnice na domě č.p. 488 + přilehlé prostory), vč. Výkazu práce za měsíc leden a únor r. 2017 a vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden - září 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2017 (kronikářské práce pro rok 2017), vč. Výkazu práce zaměstnance za měsíc únor r. 2017, za měsíc červen r. 2017 a měsíc září r. 2017 a dále vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden - září 2017
- Platový výměr zaměstnance ze dne 26. 10. 2017 (k Pracovní smlouvě ze dne 10. 2. 1995), vč. Mzdového listu zaměstnance z období listopad - prosinec 2017 (os. 3)
- Platový výměr zaměstnance ze dne 26. 10. 2017 (k Pracovní smlouvě ze dne 31. 5. 2017) vč. Mzdového listu zaměstnance z období listopad - prosinec 2017 (os. č. 236)
- Pracovní smlouva ze dne 31. 5. 2017, vč. Informace č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 31. 5. 2017 (dělník na úklid a údržba obce), vč. Platového výměru zaměstnance ze dne 1. 6. 2017, ze dne 30. 6. 2017 a ze dne 31. 8. 2017 a dále vč. Mzdového listu zaměstnance z období leden - září 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořetice č. VPS/01/2017/TJ Sokol ze dne 15. 2. 2017, příjemce TJ Sokol Bořetice z.s., IČO 18511929
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořetice ze dne 8. 12. 2016, žadatel TJ Sokol Bořetice z.s., IČO 18511929
- VYúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Bořetice na rok 2017 dle Smlouvy č. VPS/01/2017/TJ Sokol, příjemce TJ Sokol Bořetice z.s., IČO 18511929
- Operační program ŽP - Protokol o závěrečném vyhodnocení akce o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR na akci "Revitalizace zeleně v Bořeticích - intravilán ze dne 26.1.2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 045329/17/OKH na akci "Hasičská zbrojnice Bořetice"
- Státní fond dopravní infrastruktury Schválení závěrečného vyhodnocení akce - Bořetice - zvýšení bezpečnosti chodců ze dne 14.8.2017

- Smlouva o pachtu pozemků ze dne 21. 11. 2017, pachtýř Zemědělské družstvo Bořetice, IČO 45479950
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Demolice objektu bývalé stáje pro býky v lokalitě Žleby" - Smlouva o dílo č. 14/2017 ze dne 26. 10. 2017, dodavatel Waressan cz s.r.o., IČO 29362105
- Kupní smlouva ze dne 26.7.2017 (parc. č. 967, 4216/7)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 12.4.2017 (Mikroregion Hustopečsko - předávající mobiliář)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25.4.2017 (obec oprávněná provozovat na parc. č. 2624/7 cyklostezku)
- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o výpůjčce, ze dne 13. 1. 2017 (vypůjčitel: Základní škola a Mateřská škola Bořetice, okres Břeclav, příspěvková organizace)
- Záměr obce Bořetice propachtovat pozemky ze dne 2. 10. 2017 (p.č. dle přiloženého seznamu - celková výměra 33.6616 ha)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Demolice bývalé stáje pro býky v lokalitě Žleby" - poptávka na cenovou nabídku, nabídky tří dodavatelů - položkové rozpočty, smlouva o dílo s vybraným dodavatelem Waressan CZ, IČO 29362105
- Doplnující písemná informace k písemné informaci o přijetí nápravných opatření ze dne 3.7.2017 (neověření skutečného stavu na účtu 403 k 31.12.2016)
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 3. 7. 2017
- Odpisový plán pro rok 2017
- Směrnice o inventarizaci v roce 2017
- Vnitřní směrnice č. 9 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, za I.-III.Q/2017 (kontrolovány: Základní škola a Mateřská škola Bořetice, okres Břeclav, příspěvková organizace), vč. Oznámení o provedení kontroly vč. pověření ze dne 27. 11. 2017
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, za rok 2016 (projednán v RO dne 30. 1. 2017, kontrolovány: Základní škola a Mateřská škola Bořetice, okres Břeclav, příspěvková organizace)
- Zápis č. 4 ze schůze Rady obce Bořetice, konané dne 8. 12. 2014 (Jednací řád Rady obce Bořetice)
- Zápis z jednání rady obce Bořetice č. 57, konané dne 16. 1. 2017
- Zápis ze zasedání 58. Rady obce Bořetice ze dne 30. 1. 2017
- Zápis ze zasedání 66. Rady obce Bořetice ze dne 23. 5. 2017
- Zápis ze zasedání 67. Rady obce Bořetice ze dne 5. 6. 2017
- Zápis ze zasedání 72. Rady obce Bořetice ze dne 14. 8. 2017
- Zápis ze zasedání 73. Rady obce Bořetice ze dne 28. 8. 2017
- Zápis ze zasedání 77. Rady obce Bořetice ze dne 23. 10. 2017
- Zápis ze zasedání 78. Rady obce Bořetice ze dne 6. 11. 2017
- Zápis ze zasedání 80. Rady obce Bořetice ze dne 4. 12. 2017
- Zápis ze zasedání 81. Rady obce Bořetice ze dne 18. 12. 2017
- Zápis ze zasedání 82. Rady obce Bořetice ze dne 29. 12. 2017
- Zápis z XIII. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice konaného dne 13. 12. 2016
- Zápis z XIV. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice konaného dne 17. 1. 2017
- Zápis XV. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice konaného dne 28. 2. 2017
- Zápis z XVI. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice konaného dne 11. 4. 2017
- Zápis z XVII. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice konaného dne 27. 6. 2017
- Zápis z XVIII. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice konaného dne 19. 9. 2017
- Zápis z XIX. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Bořetice konaného dne 12. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7.4.2017
- Zápis ze společného jednání finančního výboru a rady obce ze dne 6.11.2017
- Inventarizace Základní školy a mateřské školy Bořetice, okres Břeclav, příspěvkové organizace, sestavené ke dni 31. 12. 2017 (Plán inventur rok 2017 ze dne 28. 11. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2018, Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené ke dni 31. 12. 2017)
- Zápis kontrolního výboru z kontroly, provedené dne 3. 4. 2017
- Sdělení obce Bořetice o schválení přijetí finančního daru a uzavření darovací smlouvy, ze dne 4. 7. 2017