

Čj.: 000353/2022/KUSK
SpZn: SZ_035091/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOŘANOVICE

**IČ: 00240061
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.08.2021
- 21.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Bořanovice
Ke Kampeličce 67
250 65 Líbeznice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková (dne 21. 2. 2022)
Alena Zemanová**

Zástupci obce:

**Libor Řápek - starosta
Bc. Petra Rulfová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právnickými 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 právnických 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.02.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017, zveřejněný dne 14. 6. 2017, návrh zveřejněn dne 16. 5. 2017 - 7. 6. 2017
- na období roku 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, zveřejněný dne 10. 3. 2021, návrh zveřejněný dne 15. 2. - 9. 3. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 23. 11. - 10. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 14. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 30. 6. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 19. 7. 2021
- č. 2 k 27. 9. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 27. 9. 2021
- č. 3 k 30. 11. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 27. 12. 2021
- č. 4 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 8. 3. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10. 3. 2021, návrh zveřejněn od 18. 2. - 9. 3. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2021, k 28. 2. 2021, k 31. 3. 2021, k 30. 6. 2021, k 31. 12. 2021 - bez uvedení data vyhotovení

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 16. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 14. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 16. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 9. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 22. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 14. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za měsíc červen a prosinec 2021 (v elektronické podobě)

Kniha došlých faktur

- k 30. 6. 2021 (počet faktur 139), k 31. 12. 2021 (k č. 3210336)

Kniha odeslaných faktur

- k 30. 6. 2021 (počet faktur 18)

Faktura

- č. 710111, 710114 - 710118, 710120 - 710128, 710130, 710131, 710139, 710224 - 710243

Bankovní výpis

- č. 6, 10 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 37 k bankovnímu účtu č. 94-716201/0710 vedenému u ČNB
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 2846815309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (HČ)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 23. 8. 2021 činil Kč 43 420,00 (k pokladnímu dokladu č. 21000161), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21000041 - 21000066, 21000107 - 21000134, 21000167 - 21000194, 21000245 - 21000268

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové tabulky

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Bořanovice za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červenec 2021 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9. 8. 2021 uzavřena se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s r. o. Mělník na akci "Stanoviště pro kontejnery ul. Příčná, Bořanovice" v celkové výši Kč 1 568 566,62 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021

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

- Smlouva směnná ze dne 22. 4. 2021 - obec pozbyla pozemky p. č. 140/4 o výměře 33 m² a p. č. 140/5 o výměře 1 m² v k. ú. Bořanovice a nabyla pozemek p. č. 139/5 o výměře 11 m² v k. ú. Bořanovice
- Smlouva směnná ze dne 28. 6. 2021 - obec pozbyla pozemek p. č. 169/7 o výměře 98 m² v k. ú. Bořanovice a nabyla pozemek p. č. 380/2 o výměře 110 m² v k. ú. Bořanovice
- Smlouva o převodu stavby ze dne 20. 10. 2021 uzavřena se stavebníkem JIP majetková, s. r. o. Praha 10 o převodu stavby chodníku při ulici Mělnická s odvodněním včetně veřejného osvětlení v k. ú. Bořanovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 8/2021 ze dne 20. 12. 2021 uzavřena s obdarovaným Domov pro seniory Hortenzie p. o. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 12 000,00 na zkvalitnění prostředí s provoz Domova
- Darovací smlouva ze dne 13. 9. 2021 uzavřena s obdarovaným SPONTE - nadační fond, Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na opravu zámku Pakoměřice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směny pozemku p. č. 140/4 o výměře 33 m² v k. ú. Bořanovice - zveřejněn dne 28. 11. - 18. 12. 2018

- Záměr směny pozemku p. č. 169/7 o výměře 98 m² v k. ú. Bořanovice - zveřejněn dne 19. 5. - 8. 6. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 9. 6. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 141/57, 141/61 a 141/65 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10. 3. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 140/2 a 141/15 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 28. 1. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 829 000,00 na projekt Bořanovice - nové veřejné osvětlení v ulici V Alejíčkách (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- č. 1/2021 ze dne 4. 1. 2021 za úklid v budově obecního úřadu
- č. 2/2021 ze dne 4. 1. 2021 za knihovnické práce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci ze dne 9. 2. 2021 o přijetí finančního příspěvku ve výši Kč 100 000,00 na Obnovu, rozvoj a rozšíření technické infrastruktury
- Kupní smlouva o úplatném převodu cenných papírů ze dne 21. 7. 2021 uzavřena s prodávajícím Vodárny Kladno - Mělník, a. s. o koupi 21 ks akcií/Kč 366,00

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Stanoviště pro kontejnery ul. Příčná, Bořanovice" : písemné výzvy 5 uchazečům, Seznam podaných nabídek (nabídka 3 uchazečů), Zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výsledku výběrového řízení, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN s r. o. Mělník ve výši Kč 1 568 566,62 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 9. 8. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 27. 9. 2017
- Směrnice č. 02/2011 o finanční kontrole včetně podpisových vzorů ze dne 1. 12. 2020 k finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2020, 8. 3. 2021, 7. 6. 2021, 28. 7. 2021, 29. 9. 2021, 20. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, POUŽITO PODPŮRNĚ)

V kontrolovaném období obec Bořanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2021 je vykázán nesprávný minusový zůstatek ve výši Kč 27 466,00 na účtu 511 - Opravy a udržování ve sloupci Hospodářská činnost.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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:

Ve výkazu Příloha územních samosprávných celků k 30. 6. 2021 nejsou v části G rozčleněny stavby na položky G.1 - G.6, ale vedeny pouze v celkové částce na položce G.1 Bytové domy a bytové jednotky. Dále v části H nejsou rozčleněny pozemky na položky H.1 - H.5, ale pouze v celkové částce na položce H.1 Stavební pozemky. V části C 1. není uvedeno zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

NENAPRAVENO

Nedostatek byl napraven pouze částečně. Ve výkazu Příloha územních samosprávných celků k 31. 12. 2021 jsou v části G rozčleněny stavby na položky G.1 - G.6, ale celkové zůstatky ve sloupci KOREKCE a NETTO nesouhlasí se zůstatky ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021. V části H jsou rozčleněny pozemky na položky H.1 - H.5. V části C 1. není uvedeno zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 30. 6. 2021 nebyl výsledek hospodaření přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (účetní závěrka za rok 2020 byla schválena dne 8. 3. 2021).

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek byl zaiúčtován dodatečně účetním dokladem č. 610055 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Rozpočet na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, nevycházel ze střednědobého výhledu, neboť střednědobý výhled na rok 2021 byl součástí střednědobého výhledu na rok 2022 - 2023, který byl projednán zastupitelstvem obce až dne 8. 3. 2021 (návrh byl zveřejněn dne 15. 2. - 9. 3. 2021, schválený zveřejněn dne 10. 3. 2021).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021 vycházel ze střednědobého výhledu na rok 2022 - 2023, který byl projednán zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021 (návrh byl zveřejněn dne 15. 2. - 9. 3. 2021, schválený zveřejněn dne 10. 3. 2021).

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Rozpočet na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 byl zadán až do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M až k 31. 3. 2021. Ve výkazech FIN 2-12M k 31. 1. 2021 a k 28. 2. 2021 jsou ve sloupci "Schválený rozpočet" a ve sloupci "Rozpočet po změnách" vykázány nulové položky.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021 byl zadán do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 1. 2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2021 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.)

- Ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2021 je vykázán nesprávný minusový zůstatek ve výši Kč 27 466,00 na účtu 511 - Opravy a udržování ve sloupci Hospodářská činnost.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

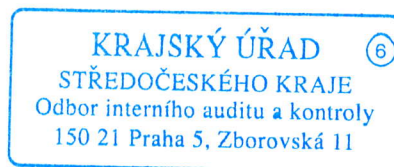
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 593 349,34 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.

Bořanovice 21. 02. 2022



Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Libor Řápek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořanovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Libor Řápek
starosta obce Bořanovice



.....
dne 21. 02. 2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Bořanovice	Libor Řápek

Upozornění:

- **Zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření** - Důrazně upozorňujeme zastupitelstvo obce, že zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření schválené usnesením zastupitelstva obce dne 17. 12. 2018 na volební období 2018 - 2022 bez omezení výše, umožňuje ve svém důsledku provádění rozpočtových opatření (a tudíž i celkové hospodaření obce) mimo rozhodování zastupitelstva (viz. Zprávy MF ČR č. 1/2016, čl. 3. Schvalování rozpočtových opatření a vnitřních směrnic: "Vzhledem k tomu, že schvalování rozpočtu je vyhrazeno zastupitelstvu, zastupitelstvo se tedy nemůže úplně vzdát své pravomoci rozhodovat o změnách rozpočtu, který schválilo a svěřit radě nebo starostovi provádění všech rozpočtových změn.")