

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOŘANOVICE

IČ: 00240061

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.03.2023
- 01.11.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bořanovice
Ke Kampeličce 67
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Libor Řápek - starosta
Jana Gold, DiS. - 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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníky 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 právníků 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 27.03.2023 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 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 1. 12. - 22. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 22. 12. 2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 3. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 14. 4. 2022
- č. 2 k 31. 5. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 15. 6. 2022
- č. 3 k 20. 12. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16. 11. 2022, zveřejněno dne 20. 12. 2022
- č. 4 k 31. 12. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16. 11. 2022, zveřejněno dne 20. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 16. 3. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 18. 3. 2022, návrh zveřejněn od 25. 2. do 18. 3. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2022 bez data vyhotovení, k 31. 12. 2022 bez data vyhotovení

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 31. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 1. 2. 2023

Rozvaha

- k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 20. 4. 2022, k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 22. 7. 2022, k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 31. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 1. 2. 2023

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 31. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 1. 2. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2022

Účetní deník

- za rok 2022

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 k č. 3220329

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 k č. 30220030

Faktura

- č. 3220235 - 3220260, 3220294 - 3220325, 3220327, 3220328, 3220329

Bankovní výpis

- měsíční č. 10
- denní za období dne 5. 12. 2022, 12. 12. 2022, 14. 12. 2022, 19. 12. 2022, 29. 12. 2022, 30. 12. 2022 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 610005 (předpis pohledávek za odpady a za psy, předpis pohledávek za stočné a vodné), č. 610016 (předpis pohledávek za odpady), č. 610044 ze dne 31. 7. 2022 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. 610030 a 610031 (zařazení a vyřazení pozemků - směnná smlouva), č. 610036 (zařazení koupeného pozemku do majetku), č. 610056 (předpis mezd za měsíc září 2022), č. 610077 (předpis mezd za měsíc prosinec 2022)
- opravný doklad č. 610057, 610058

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen, září a prosinec 2022

Pokladní doklad

- č. 22000187 - 22000226, 22000293 - 22000318

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 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září a říjen 2022 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022)

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

- Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2022 o koupi pozemku p. č. 76/2 o výměře 428 m2 k. ú. Bořanovice
- Smlouva směnná ze dne 8. 4. 2022 uzavřena se směňujícím ČEZ Distribuce, a. s. Děčín - obec nabyla pozemek p. č. 140/3 o výměře 10 m2 k. ú. Bořanovice a pozbyla části pozemků p. č. 141/121 o výměře 5 m2, 141/122 o výměře 14 m2, 140/6 o výměře 14 m2 a p. č. st. 475 o výměře 33 m2 k. ú. Bořanovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22. 6. 2022 o přijetí darem movitých věcí, a to památníku sv. Jana Nepomuckého z mramoru, dřevěného přístřešku pro cyklisty se stolem a lavičkami a dřevěné informační tabule na pozemcích p. č. 334/6 a 127/39 k. ú. Bořanovice
- Darovací smlouva ze dne 26. 5. 2022 uzavřena s obdarovaným Samostatné sdružení rybářů ČRS Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 8 000,00 na zajištění občerstvení a rybářské ceny pro děti
- Darovací smlouva č. 3/2022 ze dne 21. 12. 2022 uzavřena s obdarovaným Domov pro seniory Hortenzie, p. o. Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 12 000,00 na zkvalitnění prostředí a provoz Domova

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu části pozemku ze dne 7. 6. 2022 uzavřena s nájemcem Radiodata, s. r. o. Praha 3 o pronájmu části pozemku p. č. 241 o výměře 42 m² k. ú. Bořanovice za účelem umístění a vybudování mobilního vojenského stožáru

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směny části pozemků p. č. 141/121 o výměře 5 m², 141/122 o výměře 14 m², 140/6 o výměře 14 m² a p. č. st. 475 o výměře 33 m² k. ú. Bořanovice zveřejněn dne 28. 11. - 15. 12. 2016
- Záměr pronájmu části pozemku p. č. 241 o výměře 42 m² k. ú. Bořanovice zveřejněn dne 7. 4. - 26. 4. 2022

Smlouvy o ručení

- Smlouva o ručení ze dne 28. 11. 2022 uzavřena s Komerční bankou, a. s. Praha 1, obec jako ručitel, k zajištění úvěru poskytnutému Dobrovolnému svazku obcí Pod Beckovem Líbeznice, úvěr ve výši Kč 16 000 000,00

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 13. 9. 2022 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 160/5, 336, 337/1 a 337/2 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7. 7. 2022 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 460/3 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 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 15. 8. 2022 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 934 000,00 na projekt Chodník při ulici Družstevní, Bořanovice (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže Oblast podpory Rekonstrukce a obnova rybníků a malých vodních nádrží ze dne 30. 12. 2022 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 440 000,00 na projekt Obnova malé vodní nádrže obci Bořanovice (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 5. 10. 2022 na komplexní zpracování účetnictví
- č. 1/2022 ze dne 3. 1. 2022 na úklidové práce
- č. 2/2022 ze dne 3. 1. 2022 za vedení knihovny

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 27. 9. 2017, Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 20. 6. 2022, Směrnice č. 02/2011 o finanční kontrole včetně podpisových vzorů ze dne 1. 12. 2020 k finanční kontrole

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 18. 3. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2021, 16. 3. 2022, 25. 4. 2022, 20. 6. 2022, 12. 9. 2022, 20. 10. 2022, 16. 11. 2022, 14. 12. 2022, 21. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bořanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarila 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 ručitelského 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2021 nebyl ke dni schválení účetní závěrky obce (dne 16. 3. 2022) přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Hospodářský výsledek byl přeúčtován k 31. 7. 2022.

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování. Účinnost systémového opatření je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech.

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2022 bylo zjištěno překročení na straně výdajů u závazných ukazatelů rozpočtu u těchto paragrafů: 2212, 2219, 3314,3612, 3635, 3639, 3723, 3745 a 6310.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022 nebylo zjištěno překročení na straně výdajů u závazných ukazatelů.

- 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

§ 15, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2022 je u účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve sloupci "NETTO" vykázán chybný zůstatek ve výši Kč 13 962,19, správně má být zůstatek nulový.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022 je u účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve sloupci "NETTO" vykázán správně nulový zůstatek.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání za rok 2021: 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.

Dílčí přezkoumání za rok 2022: Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Příloha územních samosprávných celků k 30. 9. 2022 v části C 1. je uvedeno zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku, které souhlasí se zvýšením na účtu 403 ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2022.

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve Výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2022 není vykázán minusový zůstatek na žádných účtech ve sloupci Hospodářská činnost.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,83 %
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 27. 03. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 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 27. 03. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Bořanovice	Libor Řápek