

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_045765/2023/KUSK

Čj.: 002547/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOŘANOVICE

IČ: 00240061

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2023
- 20.02.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Bořanovice

Ke Kampeličce 67
250 65 Líbeznice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová (dne 20.02.2024)

Zástupci územního celku:

Libor Řápek - starosta

Jana Gold, DiS. - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104424/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 20.02.2024 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 2023 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, zveřejněný dne 22.12.2022, návrh zveřejněn dne 01.12.2022 (dosud)

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 01.12.2022 (dosud)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako schodkový, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 22.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 11.04.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.11.2022, zveřejněno dne 11.04.2023
- č. 2 k 09.06.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.11.2022, zveřejněno dne 09.06.2023
- č. 3 k 31.08.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.11.2022, zveřejněno dne 08.09.2023
- č. 4 k 31.10.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.11.2022, zveřejněno dne 31.10.2023
- č. 5 k 30.11.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.11.2022, zveřejněno dne 08.12.2023
- č. 6 k 31.12.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.11.2022, zveřejněno dne 12.01.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 19.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.06.2023, návrh zveřejněn od 01.06.2023 (dosud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2023 - bez data sestavení, k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2023 - okamžik sestavení dne 22.09.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 23.01.2024

Rozvaha

- k 31.08.2023 - okamžik sestavení dne 22.09.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 23.01.2024

Příloha rozvahy

- k 31.08.2023 - okamžik sestavení dne 22.09.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 23.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za rok 2023 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 k č. 3230344

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 k č. 30230030

Faktura

- č. 3230029 - 3230038, 3230200 - 3230229, 3230313 - 3230330, 3230335 - 3230338, 3230340 - 3230344

Bankovní výpis

- č. 24, 127, 130, 135, 138, 139, 141, 142, 144, 199, 203, 207, 210, 211, 213, 214 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 28 k bankovnímu účtu č. 94-716201/0710 vedenému u České národní banky, a. s.
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 2846815309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (hospodářská činnost)

Účetní doklad

- č. 610013 (zařazení darovaných pozemků do majetku), č. 610038 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 610052 (předpis mezd za měsíc srpen 2023), č. 610077 (předpis mezd za měsíc prosinec 2023)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, srpen a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 26.09.2023 činil 59.779,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 23000236), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23000156 - 23000181, 23000203 - 23000217, 23000281 - 23000293

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 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc srpen a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc srpen 2023 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo Bořanovice č. 202301 ze dne 23.11.2023 uzavřena se zhotovitelem TEKR management, s. r. o. Praha 1, IČO 06021140 na akci Oprava místních komunikací v obci Bořanovice v celkové výši 604.214,40 Kč bez DPH, zveřejněna dne 23.11.2023

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 26.01.2023 uzavřena s dárce Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemku p. č. 333/5 o výměře 791 m² k. ú. Bořanovice v účetní hodnotě 4.521,00 Kč
- Darovací smlouva č. 4/2023 ze dne 13.12.2023 uzavřena s obdarovaným Domov pro seniory Hortenzie, p. o. Bořanovice - Pakoměřice o poskytnutí finančního daru ve výši 12.000,00 Kč na zkvalitnění prostředí a provoz Domova

- Darovací smlouva ze dne 18.12.2023 uzavřena s obdarovaným Junák - český skaut, středisko "WILLI" Líbeznice, z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitých věcí ze dne 30.08.2023 uzavřena a nájemcem PivoineN, s. r. o. Odolena Voda o pronájmu nebytových prostor v budově č. p. 72, která je součástí pozemku č. p. st. 188 a pozemku p. č. 32/3 k. ú. Bořanovice k provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově č. p. 72, která je součástí pozemku č. p. st. 188 a pozemku p. č. 32/3 k. ú. Bořanovice zveřejněn dne 16.06. - 12.07.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10.01.2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 71/1, 77, 316, 333/4 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 21.09.2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 339/3 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. MMR-61788/2023-55/1 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj ČR Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši 10.662.765,37 Kč na akci Chodník při ulici Hlavní v úseku U Zvoničky - konec obec Bořanovice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023 (č. 1/2023) na úklidové práce
- ze dne 02.01.2023 (č. 2/2023) za knihovnické práce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 27.09.2017, Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 20.06.2022, Směrnice č. 02/2011 o finanční kontrole včetně podpisových vzorů ze dne 01.12.2020 k finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2022, 20.03.2023, 19.06.2023, 18.09.2023, 20.11.2023, 18.12.2023 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,74 %
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 423 152,34 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bořanovice 20.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.