

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_038576/2015/KUSK
Čj.: 007516/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOŘANOVICE

IČ: 00240061
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2015 bylo zahájeno dne 30. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 9. 2015
- 18. 3. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

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
Olga Trousilová - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právníckými 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 právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
18. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2015 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 11. 12. - 29. 12. 2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 ze dne 31. 5. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 24. 6. 2015)
- č. 2 ze dne 30. 6. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 23. 9. 2015)
- č. 3 ze dne 31. 8. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 23. 9. 2015)
- č. 4 ze dne 31. 10. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 17. 12. 2015)
- č. 5 ze dne 30. 11. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 17. 12. 2015)
- č. 6 ze dne 31. 12. 2015 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen dne 24. 6. 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 13. 5. do 22. 6. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 5. 2015, 30. 6. 2015, 31. 8. 2015, 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2015 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2015), 31. 12. 2015 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2016)

Rozvaha

- k 31. 12. 2014 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2015), 30. 6. 2015 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2015), 31. 12. 2015 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2016)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2015 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2015), 31. 12. 2015 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2016)

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Účetní deník

- za rok 2015 (dle potřeby)

Knihy odeslaných faktur

- za rok 2015

Faktura

- Faktura č. 43/2015 ze dne 22. 6. 2015 vydaná dodavatelem Sinpps, s. r. o. Praha 4 ve výši Kč 92.155,45 včetně DPH na akci "Oprava vozovky ulice Družstevní v obci Bořanovice"

Bankovní výpis

- č. 7, 12 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky

Účetní doklad

- č. 3250135, 3250147 - 3250159, 3250161 - 3250165, 3250276 - 3250291 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a říjen 2015
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 21. 9. 2015 činil Kč 12.105,00 (k pokladnímu dokladu č. 275)

Pokladní doklad

- č. 187 - 215, 289 - 309

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Bořanovice k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 s platností ze dne 2. 12. 2015
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 17. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 29. 1. 2016

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc květen a červen 2015 - předseda finančního výboru a předseda stavebního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 (schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 15. 7. 2015 za obec Bořanovice

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

- Kupní smlouva ze dne 16. 7. 2015 uzavřena s prodávajícím SEVEN INVEST, s. r. o. Praha 8 o koupi rozestavěné stavby na pozemcích p. č. st. 31/2 a 31/8 k. ú. Bořanovice a koupi pozemků p. č. st. 31/2, 31/4 a p. č. 32/2 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2015
- Smlouva směnná ze dne 12. 10. 2015 - obec nabyla pozemky p. č. 78/43 a 78/44 k. ú. Bořanovice a pozbyla pozemek p. č. 78/42 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 10. 2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2015 o přijetí daru ve výši Kč 200.000,00 na rozvoj, opravy a údržbu obecní infrastruktury v intravelánu obce
- Darovací smlouva z dne 25. 5. 2014 uzavřena s dárce TECHNIK PARTNER, s. r. o. Praha 8 o přijetí sponzorského daru ve výši Kč 10.000,00 na podporu kulturních akcí v roce 2015 pořádaných obcí
- Darovací smlouva ze dne 29. 9. 2015 - obec obdržela darem pozemek p. č. 159/26 k. ú. Bořanovice, jehož součástí je stavba veřejného osvětlení, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 9. 2015

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 21. 10. 2015 o výpůjčce části pozemku obce p. č. 301/1 k. ú. Bořanovice k bezplatnému užívání pro umístění pojízdného včelína, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 9. 2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemku p. č. 78/42 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 27. 8. - 21. 9. 2015

- Výpůjčka části pozemku obce p. č. 301/1 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 27. 8. - 21. 9. 2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10. 10. 2015 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 336 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 9. 2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 5. 1. 2015 uzavřena s pí M. K. za úklidové práce (rozsah 240 hodin)
- ze dne 5. 1. 2015 uzavřena s pí E. P. za knihovnické práce (rozsah 100 hodin)
- ze dne 6. 5. 2015 uzavřena s p. Ing. R. J. za provedení dokumentace pro územní a stavební řízení (rozsah 20 hodin)

Smlouvy ostatní

- Plánovací smlouva ze dne 12. 8. 2015 uzavřena s žadatelem Bořanovice s. r. o. Praha 1 o poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 600.000,00 na veřejnou infrastrukturu obce, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2015
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 15. 6. 2015 uzavřena s poskytovatelem Nadace ČEZ Praha 4 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši Kč 120.000,00 na projekt Bezpečnost a ochrana dětí a mládeže v obci Bořanovice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava vozovky ulice Družstevní v obci Bořanovice", zejména Objednávka ze dne 25. 2. 2015 adresovaná dodavateli Sinpps, s. r. o. Praha 4, faktura č. 43/2015 ze dne 22. 6. 2015 vydaná dodavatelem Sinpps, s. r. o. Praha 4 ve výši Kč 92.155,45 včetně DPH na akci "Oprava vozovky ulice Družstevní v obci Bořanovice" (Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2009 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2015 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 29. 6. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29. 12. 2014, 25. 3. 2015, 24. 6. 2015, 23. 9. 2015, 17. 12. 2015 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bořanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nedoložila zveřejnění návrhu Závěrečného účtu za rok 2013 v plném znění, tedy včetně úplné Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup (od 20. 5. do 4. 6. 2014) bylo doloženo pouze zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2013.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec doložila zveřejnění návrhu Závěrečného účtu za rok 2014 v plném znění, tedy včetně úplné Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup (od 13. 5. do 30. 5. 2015).

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 41 odst. 1, neboť:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona, a sice Směnná smlouva ze dne 23. 1. 2014 o směně pozemku p. č. 160/23 k. ú. Bořanovice.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo nápravné systémové opatření tak, směnné smlouvy budou opatřeny doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. V roce 2015 obec neuzavřela žádnou směnnou smlouvu.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na účtu 031 Pozemky nebylo k 31. 12. 2014 účtováno, i když obec směnila pozemek na základě

Směnné smlouvy ze dne 23. 1. 2014. Návrh na zápis byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 3. 3. 2014.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, obec bude při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu (koupě nemovitosti dle kupní smlouvy ze dne 16. 7. 2015 byla zúčtována v den zápisu do katastru).

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

V inventurním soupisu účtu 031 Pozemky k 31. 12. 2014 nejsou uvedeny tyto pozemky: st. p. č. 473 o výměře 6 m², p. č. 160/24 o výměře 94 m² a 334/6 o výměře 24 m² k. ú. Bořanovice. K inventurnímu soupisu účtu 031 byl přiložen výpis z katastru nemovitostí pro obec Bořanovice, kde jsou tyto pozemky zapsány.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že byly dodatečně na účet 031 Pozemky zúčtovány pozemky p. č. 160/24 a 334/6 a st. p. č. 473. Tyto pozemky jsou obsaženy v inventurním soupisu k účtu 031 k 31. 12. 2015.

▪ **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,00 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 2. 6. 2014 uzavřenou se zhotovitelem KM STAVBY - Mgr. M. K., realizace staveb Praha 8 za zateplení fasády a izolace nemovitosti určené k bydlení ve vlastnictví obce Bořanovice, stav. parc. č. 186 ve výši Kč 646.098,-- včetně DPH.

NAPRAVENO

Závěrečné přezkoumání za rok 2014: Nedostatek přetrvává – Smlouva o dílo ze dne 2. 6. 2014 nebyla dodatečně uveřejněna na profilu zadavatele. Obec neuzavřela k 31. 12. 2014 žádnou novou smlouvu o dílo.

Závěrečné přezkoumání za rok 2015: Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Smlouva o dílo ze dne 2. 6. 2014 byla dodatečně uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 9. 2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2015 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.)

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	3,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

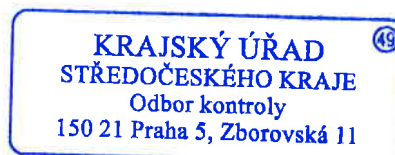
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 309 524,76 Kč.

Bořanovice 18. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová



Alena Zemanová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

Zuzana Svobodová
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořanovice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Libor Řápek, starosta obce.

Libor Řápek
starosta obce Bořanovice



dne 18. 3. 2016

Poznámka:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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