

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5SpZn: SZ_048609/2016/KUSK
Čj.: 006018/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**BOŘANOVICE**

IČ: 00240061

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2016 bylo zahájeno dne 10.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 3. 2017
- 2. 9. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnických 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:
03.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2016 - 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 30. 11. - 16. 12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 3. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014
- č. 2 k 31. 5. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014
- č. 3 k 31. 8. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014
- č. 4 k 30. 9. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014
- č. 5 k 31. 10. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014
- č. 6 k 30. 11. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014
- č. 7 k 31. 12. 2016 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 22. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 18. 5. - 6. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2016, 31. 7. 2016, 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2016 - okamžik sestavení dne 12. 7. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2017

Rozvaha

- k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2016, k 30. 6. 2016 - okamžik sestavení dne 12. 7. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2017

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2016 - okamžik sestavení dne 12. 7. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Faktura

- Faktura č. 422016 vydaná dodavatelem Lesopol spol. s r. o. Praha 8 ze dne 14. 11. 2016 ve výši Kč 467 108,00 včetně DPH za úpravu komunikace v ulici V Alejíčkách
- Faktura č. 1690530041 vydaná dodavatelem STRABAG, a. s. Praha 5 ze dne 1. 11. 2016 ve výši Kč 496 104,01 včetně DPH za úpravu komunikace v ulici Pivovarská - U Rybníka

Bankovní výpis

- č. 2, 7 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 3260015 - 3260028, 3260030 - 3260032, 3260034 - 3260037, 3260175 - 3260197 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, srpen a prosinec 2016
- Skonto cenin - zůstatek poštovních známek ke dni 2. 9. 2016 činil 26 ks á Kč 11,00
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 2. 9. 2016 činil Kč 53.223,00 (k pokladnímu dokladu č. 248)

Pokladní doklad

- č. 134 - 170, 224 - 248, 330 - 359

Evidence majetku

- vedena v počítači (systém Triada) - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Bořanovice k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 7. 12. 2016
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 19. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 27. 1. 2017

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen a červenec 2016 - uvolněný starosta obce a p. M. S., člen stavební komise

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 13. 7. 2016 za obec Bořanovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo se dne 23. 6. 2016 uzavřena se zhotovitelem STRABAG, a. s. Praha 5 na akci "Oprava komunikace v obci Bořanovice, ulice Družstevní" ve výši Kč 1 933.631,09 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2016 (na profilu zadavatele zveřejněna dne 24. 6. 2016)

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004991680 ze dne 7. 4. 2016 uzavřena s převádějícím Česká republika - Státní pozemkový úřad Praha 3 o převodu pozemku p. č. 146 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 12. 2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30. 5. 2016 o poskytnutí finančního daru obci ve výši Kč 100 000,00 na rozvoj, opravu a údržbu obecní infrastruktury v intravelánu obce
- Darovací smlouva ze dne 6. 10. 2016 uzavřena s dárcem PRO-DOMA, SE Praha 9 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 150 000,00

- Darovací smlouva ze dne 24. 10. 2016 uzavřena s dárce VEXTA a. s. Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na výsadbu a obnovu zeleně v obci Bořanovice
- Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2016 uzavřena s dárce TECHNIK PARTNER, s. r. o. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 30 000,00 na podporu kulturních akcí pořádaných obcí Bořanovice
- Smlouva darovací ze dne 16. 3. 2016 uzavřena s dárce Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemku p. č. 325 k. ú. Bořanovice v účetní hodnotě Kč 3 420,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 9. 2014
- Darovací smlouva ze dne 23. 5. 2016 uzavřena s obdarovaným Samostatné sdružení rybářů ČRS Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 500,00 na zajištění občerstvení pro děti při příležitosti konání dětského dne
- Darovací smlouva ze dne 22. 9. 2016 uzavřena s obdarovaným SPONTE - nadační fond Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 45 000,00 na opravu střechy kostela Narození Panny Marie v Pakoměřicích, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2016
- Smlouva darovací ze dne 16. 3. 2016 uzavřena s obdarovaným Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemku p. č. 350/2 k. ú. Bořanovice v účetní hodnotě Kč 131 300,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 9. 2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Darování pozemku p. č. 350/2 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 21. 10. - 10. 11. 2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 23. 6. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 141/10, 142/1 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 8. 2016 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 000.000,00 na projekt Oprava komunikace v obci Bořanovice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 4. 1. 2016 uzavřena s pí M. K. za úklid obecního úřadu (rozsah 240 hodin)
- ze dne 4. 1. 2016 s pí E. P. za práce v knihovně (rozsah 100 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava komunikace v obci Bořanovice, ulice Družstevní", zejména: Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek (10 nabídek, jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka zhotovitele STRABAG, a. s. Praha 5 ve výši Kč 1 933.631,09 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 01/2009 evidence a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2015, 16. 3. 2016, 22. 6. 2016, 21. 9. 2016, 14. 12. 2016 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Finanční vypořádání dotací

- ze dne 30. 1. 2017

V kontrolovaném období obec Bořanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 ručitelského 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

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:

Obec vykázala v Rozvaze sestavené k 30. 6. 2016 zůstatek účtu 031 Pozemky ve výši Kč 18 972.940,57, v Příloze rozvahy ke stejnému datu v části H. Pozemky vykázán stav ve výši Kč 12 716.240,57. Rozdíl ve výši Kč 6 256.700,00 vznikl chybným zaúčtováním analytiky u pozemků zatížených věcným břemenem.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zůstatek účtu 031 Pozemky v Rozvaze k 31. 12. 2016 souhlasí se stavem v Příloze rozvahy k 31. 12. 2016 v části H. Pozemky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2016 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	4,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,92 %
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 4 738 441,06 Kč.

Bořanovice 03. 03. 2017

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



Alena Zemanová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

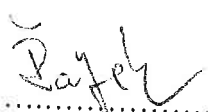
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- 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 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 03. 03. 2017



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 územního 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

Upozornění:

- **Absence písemné smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny. Některé opravy komunikací jsou prováděny pouze na základě objednávek (např. úprava komunikace v ulici V Alejíčkách ve výši Kč 467 108,00 včetně DPH a úprava komunikace v ulici Pivovarská - U Rybníka ve výši Kč 496 104,01 včetně DPH).

Obecní úřad Bořanovice	
Došlo dne:	3. 3. 2017
Způsob doručení:	Osobně
Zpracovatel:	Rejz
Č.j.:	244/2017/OU
Počet listů/příloh:	10