

SpZn: SZ_036942/2017/KUSK
Čj.: 001964/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOŘANOVICE

IČ: 00240061

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2017
- 15.03.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 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,
- 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 15.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2017 - 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 28. 11. - 19. 12. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby
- zveřejněný 14. 3. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 3. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 11. 4. 2017)
- č. 2 k 30. 4. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 15. 5. 2017)
- č. 3 k 31. 5. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 14. 6. 2017)
- č. 4 k 30. 6. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 12. 7. 2017)
- č. 5 k 31. 8. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 13. 9. 2017)
- č. 6 k 30. 9. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 9. 10. 2017)
- č. 7 k 31. 10. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 20. 11. 2017)
- č. 8 k 31. 11. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 13. 12. 2017)
- č. 9 k 31. 12. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (zveřejněno dne 29. 1. 2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 7. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 15. 5. - 1. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2017, 31. 8. 2017, 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 10. 7. 2017, 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2017, k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 10. 7. 2017, 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2018

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 10. 7. 2017, 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2018

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 (namátkově - dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2017 (namátkově - dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 (namátkově - dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 (namátkově - dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 8, 9, 10 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 3270223, 3270228, 3270231 - 3270234, 3270240, 3270243 - 327051, 3270255, 3270260 - 3270280, 3270282, 3270372, 3270390, 3270393, 3270398, 3270399, 3270401, 3270403 - 3270408, 3270410, 3270440, 3270443 - 3270445, 3270448 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec a srpen 2017
- Skonto cenin - zůstatek poštovních známek ke dni 15. 9. 2017 činil 1 ks á Kč 11,00 a 30 ks á Kč 16,00
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 15. 9. 2017 činil Kč 25.094,00 (k pokladnímu dokladu č. 272), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 215 - 260

Evidence poplatků

- vedena v počítači - v excellových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 13. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2018, výpisy z LV k 31. 12. 2017 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen a červenec 2017 - uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 12. 7. 2017 za obec Bořanovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10. 7. 2017 uzavřena se zhotovitelem MEGA a. s. Praha 9 za projekt "Obnova přirozených krajinných struktur Třešňovka Hliník - Bořanovický háj" ve výši Kč 1 264 879,50 bez DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 7. 2017)

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

- Smlouva směnná ze dne 12. 6. 2017 - obec nabyla pozemek p. č. 57/2 k. ú. Bořanovice a pozbyla pozemek p. č. 339/21 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 6. 2017

- Kupní smlouva ze dne 17. 1. 2017 uzavřena s kupujícím ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o prodeji pozemku p. č. 153/64 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2016
- Kupní smlouva ze dne 24. 4. 2017 uzavřena s prodávajícím AUTO ČAKO, spol. s r. o. Praha 9 o koupi pozemků p. č. 137/4 a 137/3 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 3. 2017
- Kupní smlouva ze dne 9. 10. 2017 o koupi pozemku p. č. 435 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 9. 2017
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti stezky a cesty ze dne 9. 10. 2017 o koupi pozemku p. č. 88/1 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 9. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11. 9. 2017 uzavřena s dárcem ASE, s. r. o. Bořanovice o poskytnutí sponzorského daru ve výši Kč 15 000,00 na provoz Jednotky SDH Bořanovice
- Darovací smlouva ze dne 19. 6. 2017 - obec obdržela darem pozemek p. č. 266/3 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 6. 2017
- Darovací smlouva č. 6/2017 ze dne 6. 12. 2017 uzavřena s obdarovaným Domov pro seniory Hortenzie, p. o. Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na zkvalitnění prostředí a provoz Domova

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemku p. č. 339/21 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 15. 5. - 31. 5. 2017
- Prodej pozemku p. č. 153/64 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 28. 11. - 14. 12. 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 12. 7. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 338/1, 338/2 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 6. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 7 639 668,90 na akci Dopravně bezpečnostní úpravy v obci Bořanovice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s p. M. K. za úklidové práce (rozsah 240 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Obnova přirozených krajinných struktur Třešňovka Hliník - Bořanovický háj", zejména: písemná výzva pěti uchazečům, výzva zveřejněna i na úřední desce, Protokol o otevírání obálek, Seznam doručených nabídek (2 nabídky), Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Oznamení o výběru nevhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána firma MEGA s. s. Praha 9 ve výši Kč 1 264 879,50 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 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2016, 8. 3. 2017, 7. 6. 2017, 26. 6. 2017, 27. 9. 2017, 18. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bořanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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:

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

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

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec provedla chybně zaúčtování opravek u drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028). Ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2017 je vykázán ve sloupci "brutto" drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě Kč 1 900 829,97 a ve sloupci "korekce" v hodnotě Kč 1 870 780,47. Rozdíl ve sloupci "netto" činí Kč 30 049,50, správně má být v tomto sloupci Kč 0,00.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2017 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.)

- Obec provedla chybně zaúčtování opravek u drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028).

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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,80 %
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 3 053 875,64 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 15. 03. 2018

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. 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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořanovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Libor Řápek, starosta obce.

Libor Řápek
starosta obce Bořanovice



dne 15. 03. 2018

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 přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 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