

SpZn: SZ_041053/2019/KUSK
Čj.: 001858/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOŘANOVICE

IČ: 00240061

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.02.2020
- 03.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 17.02.2020 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 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017, zveřejněn dne 14. 6. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 28. 11. - 18. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 31. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 30. 4. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 13. 5. 2019)
- č. 2 k 31. 5. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 10. 6. 2019)
- č. 3 k 30. 6. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 8. 7. 2019)
- č. 3 k 31. 12. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 20. 1. 2020)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 12. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 17. 6. 2019, návrh zveřejněn od 22. 5. do 13. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2019 bez data vyhotovení, k 31. 12. 2019 bez data vyhotovení

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2019 - okamžik vyhotovení dne 3. 7. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik vyhotovení dne 13. 2. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 - okamžik vyhotovení dne 13. 2. 2019, k 30. 6. 2019 - okamžik vyhotovení dne 3. 7. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik vyhotovení dne 13. 2. 2020

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019 - okamžik vyhotovení dne 3. 7. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik vyhotovení dne 13. 2. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za ok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 6, 12 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 3290117 - 3290132, 3290134 - 3290141, 3290143 - 3290151, 3290287, 3290290, 3290293, 3290295 - 3290305, 3290307 - 3290310, 3290313, 3290315, 3290316, 3290318 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

- vnitřní doklad č. 61009 (vyřazení akcií z majetku obce), 610010 ze dne 28. 2. 2019 (zaúčtování předpisu místních poplatků), 610045 ze dne 19. 6. 2019 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018), 610054, 610055

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen, listopad a prosinec 2019
- Skonto cenin - zůstatek poštovních známek ke dni 3. 9. 2019 činil 21 ks á Kč 19,00
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 3. 9. 2019 činil Kč 77 021,00 (k pokladnímu dokladu č. 232), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 209 - 232, 276 - 342

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 za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 11. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2019 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 9. 7. 2019 za obec Bořanovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 312/2019/0Ú ze dne 18. 3. 2019 uzavřena se zhotovitelem STRABAG, a. s. Praha 5 na akci " Parkovací stání při MK Pivovarská, obec Bořanovice" v celkové výši Kč 679 679,71 bez DPH, zveřejněna dne 18. 3. 2019

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

- Kupní smlouva ze dne 10. 4. 2019 o koupi pozemku p. č. 127/40 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 3. 2019
- Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2019 o koupi pozemku p. č. 141/126 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 3. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2019 uzavřena s dárce TECHNIK PARTNER s. r. o. Praha 8 o poskytnutí sponzorského finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na podporu kulturních akcí v roce 2019
- Darovací smlouva ze dne 27. 5. 2019 uzavřena s obdarovaným Samostatné sdružení rybářů ČRS Bořanovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 6 500,00 na zajištění občerstvení a rybářské ceny pro děti při příležitosti konání dětského dne
- Smlouva darovací ze dne 4. 4. 2019 uzavřena s dárce Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemku p. č. 333/4 k. ú. Bořanovice v účetní hodnotě Kč 12 135,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 6. 2018
- Darovací smlouva ze dne 20. 12. 2019 uzavřena s obdarovaným SPONTE - nadační fond Bořanovice - Pakoměřice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 100 000,00 na opravu zámku Pakoměřice, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2019

- Darovací smlouva č. 9/2019 ze dne 17. 12. 2019 uzavřena s obdarovaným Domov pro seniory Hortenzie, p. o. Bořanovice-Pakoměřice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na zkvalitnění prostředí a provoz Domova

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 3. 7. 2019 o výpůjčce části pozemku p. č. 250/3 k. ú. Bořanovice za účelem umístění 3 kusů včelích úlů, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 6. 2019

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 24. 6. 2019 o propachtování části pozemku p. č. 78/4 k. ú. Bořanovice k pěstební činnosti, sekání trávy a údržby pozemku
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 18. 12. 2019 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 64 na stp. č. 186 k. ú. Bořanovice za účelem provozování kancelářské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pacht části pozemku p. č. 78/4 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 22. 5. - 12. 6. 2019
- Výpůjčka části pozemku p. č. 250/3 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 22. 5. - 12. 6. 2019
- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 64 na stp. č. 186 k. ú. Bořanovice - záměr zveřejněn dne 25. 11. - 12. 12. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 12. 12. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 339/6 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 12. 9. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 62/8 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 9. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 3. 1. 2019 uzavřena s pí E. P. za knihovnické práce (rozsah 100 hodin)
- ze dne 3. 1. 2019 uzavřena s pí M. K. za úklidové práce (rozsah 240 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci " Parkovací stání při MK Pivovarská, obec Bořanovice ", zejména: Smlouva o dílo č. 312/2019/0Ú ze dne 18. 3. 2019 uzavřena se zhotovitelem STRABAG, a. s. Praha 5, Faktura č. 1990500009 ze dne 10. 5. 2019 vydaná dodavatelem STRABAG, a. s. Praha 5 v celkové výši Kč 679 679,71 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 27. 9. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2018, 13. 3. 2019, 12. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 11. 9. 2019, 11. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bořanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o 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 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 cenné papíry, nekoupila ani neprodala 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.

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:

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rok 2019 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že s návrhem rozpočtu na rok 2020 obec zveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku (výpisem z účtu cenných papírů) nezjistila, že zřejmě již žádné akcie České spořitelny nevlastní a neuplatnila tudíž své nároky na vyplacení ceny těchto akcií po nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem (viz Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018 doručené obci).

NAPRAVENO

Vnitřním dokladem č. 610009

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2019 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	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,54 %
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 2 344 110,92 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 17. 02. 2020

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 17. 02. 2020

Rozdělovník:

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