

Čj.: 000133/2021/KUSK
SpZn: SZ_038278/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOŘANOVICE

IČ: 00240061

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.08.2020
- 17.02.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bořanovice
Ke Kampeličce 67
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Libor Řápek - starosta
Petra Rulfová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 17.02.2021 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 25. 11. - 12. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 20. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 30. 3. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 6. 4. 2020
- č. 2 k 30. 4. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 6. 5. 2020
- č. 5 k 31. 7. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 12. 8. 2020
- č. 6 k 31. 8. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 9. 2020
- č. 7 k 30. 10. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 13. 11. 2020
- č. 8 k 29. 11. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 10. 12. 2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 24. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 1. 7. 2020, návrh zveřejněn od 12. 5. - 25. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2020 bez uvedení data, k 31. 7. 2020 bez uvedení data, k 31. 12. 2020 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 7. 7. 2020, k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2021)

Rozvaha

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 7. 7. 2020, k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2021)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 7. 7. 2020, k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

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

Účetní doklad

- č. 32000111 - 32000131, 32000134 - 32000141, 32000143, 32000144, 32000290 - 32000326 k bankovnímu účtu č. 10826201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, červenec, listopad a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 27. 8. 2020 činil Kč 119 863,00 (k pokladnímu dokladu č. 172/2020), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 109 - 155, 216 - 252

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 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen a červenec 2020 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé
- Mzdový list za rok 2020 - uvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020), odeslán do centrálního systému účetních informací dne 9. 7. 2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13. 5. 2020 uzavřena se zhotovitelem RAISA, spol. s r. o. Kolín na akci "Bořanovice - nové veřejné osvětlení v ulici V Alejíčkách" v celkové výši Kč 990 631,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 4. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 5. 2020

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

- Kupní smlouva ze dne 24. 8. 2020 o koupi pozemků p. č. 99/20 a 99/21 k. ú. Bořanovice
- Kupní smlouva ze dne 11. 5. 2020 o koupi pozemku p. č. 174/40 k. ú. Bořanovice
- Kupní smlouva ze dne 5. 5. 2020 o koupi pozemku p. č. 141/129 k. ú. Bořanovice
- Kupní smlouva č. 1009932080 ze dne 10. 12. 2020 uzavřena s prodávajícím Česká republika - Státní pozemkový úřad Praha 3 o koupi pozemku p. č. 166/16 k. ú. Bořanovice
- Směnná smlouva ze dne 17. 12. 2020 uzavřena se společností Noble Class, a. s. Praha 10 - obec nabyla pozemek p. č. 169/6 o výměře 216 m² a pozbyla pozemek p. č. 174/41 o výměře 166 m² v k. ú. Bořanovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3. 6. 2020 uzavřena s obdarovaným Římskokatolická farnost Odolena Voda o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na Obnovu historického zvonu z roku 1663 v kostele sv. Martina v Líbeznicích
- Darovací smlouva ze dne 23. 12. 2020 uzavřena s obdarovaným Nadační fond Mathilda Praha 3 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 na výchovu a výcvik vodících psů pro těžce zrakově postižené
- Darovací smlouva č. 8 ze dne 14. 12. 2020 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

- Darovací smlouva ze dne 15. 10. 2020 uzavřena s dárce TECHNIK PARTNER s. r. o. Praha 8 o přijetí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na výstavbu a obnovu zeleně v obci

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 12. 3. 2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 141/47, 141/48 a 141/71 k. ú. Bořanovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 3. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 11. 2020 vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 3 853 000,00 na akci "Bořanovice - rozšíření a intenzifikace ČOV na 1990 EO" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2020 uzavřena s pí M. K. za úklid prostor obecního úřadu
- ze dne 6. 1. 2020 uzavřena s pí E. P. za knihovnické práce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o právu provést stavbu ze dne 8. 1. 2020 uzavřena se stavebníkem JIP majetková, s. r. o. Praha 10 o právu provést stavbu na pozemcích obce p. č. 88/1, 137/3, 137/4, 127/40 a 334/1 k. ú. Bořanovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Bořanovice - nové veřejné osvětlení v ulici V Alejíčkách", zejména: písemné výzvy 11 uchazečům, Zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Seznam podaných nabídek (nabídky 11 uchazečů), hodnoceno 10 nabídek, Oznámení o výsledku výběrového řízení, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy RAISA, spol. s r. o. Kolín ve výši Kč 990 631,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 13. 5. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11. 12. 2019, 11. 3. 2020, 27. 4. 2020, 24. 6. 2020, 23. 9. 2020, 9. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Objednávky

- Objednávka ze dne 11. 3. 2020 uzavřena s p. P. M. zednické práce Bořanovice na opravu bytu v prvním patře v ulici Hlavní 52, včetně cenové nabídky
- Objednávka ze dne 2. 3. 2020 uzavřena se společností PROFI s. r. o. Bořanovice na sekání trávy, údržbu zeleně a úklidové a pomocné práce v obci Bořanovice v roce 2020, včetně cenové nabídky

V kontrolovaném období obec Bořanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí nebo převodu 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 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.

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:

- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1, neboť:

Uvolněnému starostovi obce byla za období leden až červenec 2020 vyplácena měsíční odměna v nižší částce, než mu přísluší podle platného Nařízení vlády.

NAPRAVENO

Dle mzdového listu za rok 2020 byl ve výplatním termínu za měsíc srpen 2020 doplacen chybný rozdíl měsíční odměny. V měsíci září - prosinec 2020 byla měsíční odměna starosty obce vyplácena ve správné výši.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bořanovice za rok 2020 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	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,92 %
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 1 683 946,54 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. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
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. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bořanovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Libor Řápek
starosta obce Bořanovice

.....
dne 17. 02. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Bořanovice	Libor Řápek

Upozornění:

- **Zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření** - Důrazně upozorňujeme zastupitelstvo obce, že zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření schválené usnesením zastupitelstva obce dne 17. 12. 2018 na volební období 2018 - 2022 bez omezení výše, umožňuje ve svém důsledku provádění rozpočtových opatření (a tudíž i celkové hospodaření obce) mimo rozhodování zastupitelstva (viz. Zprávy MF ČR č. 1/2016, čl. 3. Schvalování rozpočtových opatření a vnitřních směrnic: "Vzhledem k tomu, že schvalování rozpočtu je vyhrazeno zastupitelstvu, zastupitelstvo se tedy nemůže úplně vzdát své pravomoci rozhodovat o změnách rozpočtu, který schválilo a svěřit radě provádění všech rozpočtových změn.")