

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_065194/2014/KUSK
Čj.: 005732/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

IČ: 00236713

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2014 bylo zahájeno dne 15. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 24.4.2015

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Borek
Borek 61
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Bc. Václava Horváthová - starostka
Jitka Rambousková - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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:
24. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 10. 1. - 3. 2. 2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2014 jako schodkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 10. 2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014
- č. 4 - k 31. 12. 2014 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen dne 7. 4. 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 17. 3. do 2. 4. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2014 - ze dne 23. 1. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 23. 1. 2015

Rozvaha

- k 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 23. 1. 2015

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 23. 1. 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Bankovní výpis

- č. 12, 13, 22, 26 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 710026, 710028 - 710031, 710057 - 710059, 710063 - 710066, 810002, 810003 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 720004, 720008 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a listopad 2014

Pokladní doklad

- č. 14000133 - 14000152, 14000166 - 14000178

Evidence poplatků

- vedena v knihách

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svěřící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2014 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Borek k 31. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014 ze dne 8. 12. 2014
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 19. 12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 26. 1. 2015

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2014 - předsedkyně komise veřejného pořádku, předseda komise životního prostředí

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2014 uzavřena se zhotovitelem STAVBY DLOUHÝ, s. r. o. Borek na akci "Rekonstrukce chodníků a vjezdů" v celkové výši Kč 704.453,10 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15. 7. 2014 uzavřena s obdarovaným GOLF CUP Stará Boleslav, Borek o poskytnutí daru ve výši Kč 25.000,00 na golfový turnaj Velká cena Borku, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 7. 2014
- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2014 o přijetí finančního daru ve výši Kč 60.000,00 na ochranu a údržbu životního prostředí v obci Borek, zastupitelstvo obce schválilo den 10. 3. 2014

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 14. 4. 2014 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 5 na pozemku p. č. st. 152 a pozemků p. č. 27 a 29 k. ú. Borek nad Labem za účelem provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 5 na pozemku p. č. st. 152 a pozemků p. č. 27 a 29 k. ú. Borek nad Labem - záměr zveřejněn dne 5. 2. - 3. 3. 2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 6. 2014 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 141/3 k. ú. Borek nad Labem za účelem zřízení vědného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 8. 2014

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí jednorázového finančního prostředku na provoz domů s pečovatelskou službou v Brandýse nad Labem-Stará Boleslav ze dne 24. 1. 2014 uzavřena s příjemcem Město Brandýs nad Labem-Stará Boleslav o poskytnutí jednorázového finančního příspěvku ve výši Kč 60.000,00 jako příspěvek na úhradu provozních nákladů, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 6. 2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 3. 2014 uzavřena s p. J. B. za úklid, údržbu, kontrolu můstku u tůně v obci Borek (rozsah 14 hodin čtvrtletně)
- ze dne 19. 5. 2014 uzavřena s p. L. F. za konzultace, zpracování nájemní smlouvy (rozsah 8 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci Rekonstrukce chodníku a vjezdů (osloveny 3 firmy, nabídky 3 zájemců, jako nejvýhodnější nabídku vybralo zastupitelstvo obce firmy STAVBY DLOUHÝ, s. r. o. Borek)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2014 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 14. 4. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2. 12. 2013, 6. 1. 2014, 3. 2. 2014, 10. 3. 2014, 7. 4. 2014, 5. 5. 2014, 2. 6. 2014, 7. 7. 2014, 4. 8. 2014, 1. 9. 2014, 6. 10. 2014, 6. 11. 2014 (ustavující), 18. 11. 2014, 3. 12. 2014 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Borek, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 přijetí 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Borek:

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

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

§ 12 odst. 2, neboť:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. Ve schváleném rozpočtu na rok 2014 jsou uvedeny ve výdajích jako závazné ukazatele položky, které jsou neurčité a jejich označení neodpovídá označení dle rozpočtové skladby, např. závazný ukazatel nazván jako Stavebnictví, kde jsou zahrnuty investiční výdajové položky i neinvestiční výdajové položky na opravy a udržování.

- **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 Nájemní smlouva ze dne 14. 4. 2014 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 5 na pozemku p. č. st. 152 a pozemků p. č. 27 a 29 k. ú. Borek nad Labem.

- **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**

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši Kč 10 207,00 nebyl zaúčtován na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

- **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. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 1. 9. 2014 uzavřenou se zhotovitelem STAVBY DLOUHÝ, s. r. o. Borek na akci "Rekonstrukce chodníků a vjezdů" v celkové výši Kč 704.453,10 bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Rozpočtové opatření č. 5, kterým byly pozměněny některé závazné ukazatele rozpočtu 2013, bylo provedeno dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2013. Toto rozpočtové opatření bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 6. 1. 2014.

NAPRAVENO

- *Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočtové opatření č. 4, kterým byly pozměněny některé závazné ukazatele rozpočtu 2014, bylo provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 3, neboť:**

Nebyla provedena dokladová inventura účtů 347, 374, 348, 401, 403, 406, 407.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že při inventarizaci k 31. 12. 2014 byla provedena inventura všech účtů vykázaných ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2014 a v Příloze rozvahy k 31. 12. 2014.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2014 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.)

- Nájemní smlouva ze dne 14. 4. 2014 nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
- Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši Kč 10 207,00 nebyl zaúčtován na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 1. 9. 2014 v celkové výši Kč 704.453,10 bez DPH.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Ve schváleném rozpočtu na rok 2014 jsou uvedeny ve výdajích jako závazné ukazatele položky, které jsou neurčité a jejich označení neodpovídá označení dle rozpočtové skladby.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

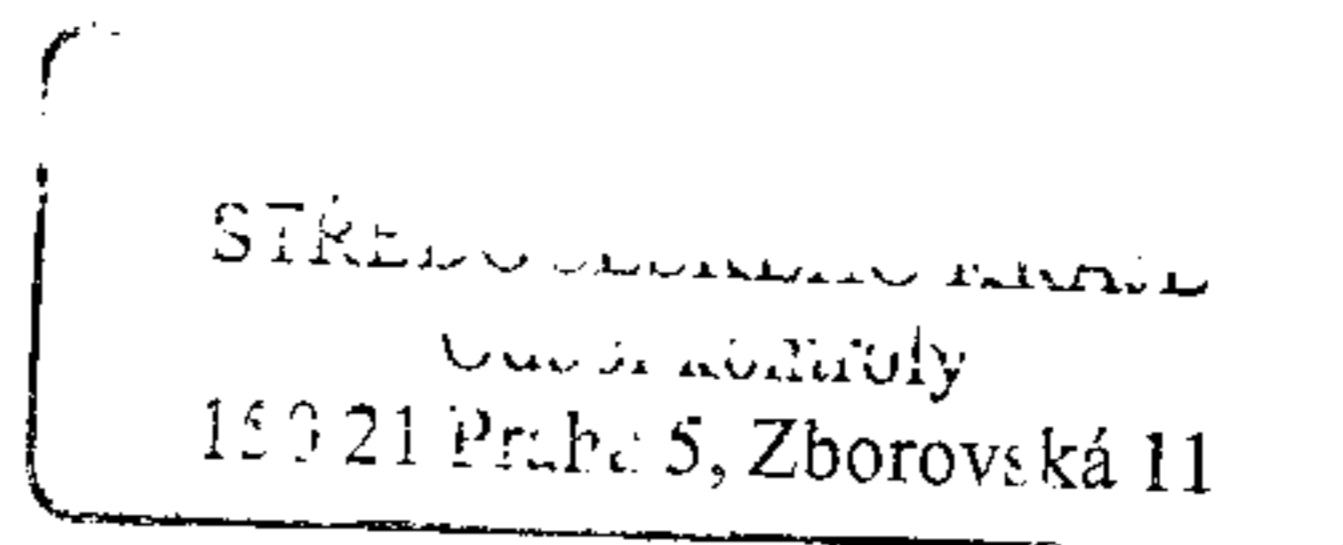
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Borek 24. 4. 2015

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. 3 písm. l) 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

- 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 Borek o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Bc. Václava Horváthová, starostka obce.

Bc. Václava Horváthová
starostka obce Borek

.....

dně **OBEC BOREK**
Borek 61
277 14 Praha-východ
IČO: 002 36 713
②

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 Borek	Bc. Václava Horváthová