

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068418/2015/KUSK
Čj.: 007512/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

IČ: 00236713

za rok 2015

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

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 26. 1. 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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

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 právnickými 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:
26. 1. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 22. 12. 2014 - 7. 1. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 7. 1. 2015 jako přebytkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 8. 2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2015
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2015
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2015
- č. 10 k 31. 12. 2015 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen dne 17. 5. 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 27. 4. do 15. 5. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2015 ze dne 25. 1. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 22. 1. 2016

Rozvaha

- k 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 23. 1. 2015, k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 22. 1. 2016, k 30. 6. 2015 - okamžik sestavení dne 8. 7. 2015

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 22. 1. 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Hlavní kniha

- za rok 2015 elektronická (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2015

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015

Bankovní výpis

- č. 46, 47, 49 - 51 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky
- č. 26, 27 k bankovnímu účtu č. 94-5015201/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 710143 - 710155, 710157 - 710168, 710171 - 710177 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky

- č. 710169 k bankovnímu účtu č. 94-5015201/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben a prosinec 2015

Pokladní doklad

- č. 15000071 - 15000093, 15000168 - 15000173

Evidence poplatků

- vedena v knihách

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Borek k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 s platností ze dne 7. 12. 2015
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 17. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 22. 1. 2016

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc prosinec - předsedkyně komise veřejného pořádku a předseda komise životního prostředí

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 28. 5. 2015 za obec Borek

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3. 3. 2015 uzavřena se zhotovitelem VIS - Vodohospodářsko-inženýrské služby, spol. s r. o. Hradec Králové za vypracování zadávací dokumentace na stavbu "Intenzifikace ČOV Borek" ve výši Kč 160.000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 3. 2015
- Smlouva o dílo ze dne 26. 9. 2015 uzavřena se zhotovitelem ACG-Real s. r. o. Praha 6 na zhotovení stavby Zateplení restaurace na Borku ve výši Kč 1 520.533,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 10. 2015 (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 10. 2015)

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

- Kupní smlouva o převodu ze dne 12. 11. 2015 o prodeji pozemků p. č. 148/12 a 148/13 k. ú. Borek nad Labem, zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 11. 2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20. 7. 2015 uzavřena s obdarovaným GOLF CLUB Stará Boleslav o poskytnutí daru ve výši Kč 25.000,00 na golfový turnaj Velká cena Borku, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 9. 2015 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 61 na pozemku p. č. 103 k. ú. Borek nad Labem včetně movitých věcí k provozování prodejny potravin

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemků p. č. 148/12 a 148/13 k. ú. Borek nad Labem - záměr zveřejněn dne 5. 5. - 21. 5. 2015
- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 61 na pozemku p. č. 103 k. ú. Borek nad Labem - záměr zveřejněn dne 30. 6. - 3. 8. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 15248423 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 7. 12. 2015 o poskytnutí dotace ve výši Kč 84.901,00 na akci Zateplení restaurace na Borku (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18. 11. 2015 uzavřeno s poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 443.320,40 na akci Zateplení restaurace na Borku (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 11. 2015 vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství Praha 1 o poskytnutí dotace na rok 2015 ve výši Kč 900.000,00 na akci ČOV Intenzifikace Borek

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 8. 2015 uzavřena s p. K. V. za péči o zeleň v obci Borek (rozsah 300 hodin)
- ze dne 1. 2. 2015 uzavřena s p. V. N. za roznos letáků pro obec, údržbářské práce (rozsah 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2015 uzavřena s p. V. R. za hrabání sněhu, vláčení hřiště a sekání louky (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Zateplení restaurace na Borku, zejména písemná výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídky (7 nabídek), Oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky jako nejvhodnější byla vybrána komisí firma ACG-Real s. r. o Praha 6 ve výši Kč 1 520 533,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3. 12. 2014, 7. 1. 2015, 9. 2. 2016, 2. 3. 2015, 8. 4. 2015, 4. 5. 2015, 17. 5. 2015, 3. 6. 2015, 29. 6. 2015, 3. 8. 2015, 7. 9. 2015, 5. 10. 2015, 2. 11. 2015, 7. 12. 2015 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Finanční vypořádání dotací za rok 2015

- ze dne 25. 1. 2016

V kontrolovaném období obec Borek, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 ručiteřského 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Borek:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7. 1. 2015 jako přebytkový. Závazné ukazatele schváleného rozpočtu byly správně označeny a nazvány dle rozpočtové skladby.

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2015 přijalo toto nápravné opatření: „Obec bude veškeré kupní, směnné, darovací, nájemní, pachtovní a další smlouvy upravující nakládání s majetkem obce zveřejňovat dle zákona o obcích a opatřovat je doložkou dle zákona, totéž platí i o zveřejnění záměru nakládání s majetkem obce.“ (Od 1. 1. - 2. 6. 2015 obec neuzavřela žádnou smlouvu o nakládání s majetkem obce).

- 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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2015 přijalo toto nápravné opatření: „Obec bude dodržovat České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, zejména ČÚS 710 o účtování dlouhodobého majetku a při účtování drobného dlouhodobého majetku bude používat účet 558 – Náklady drobného dlouhodobého majetku. (Od 1. 1. – 2. 6. 2015 obec nezakoupila žádný drobný dlouhodobý majetek).

- 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 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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že 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 byla dodatečně uveřejněna dne 27. 4. 2015 na profilu zadavatele [www. e-zakazky.cz](http://www.e-zakazky.cz).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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:

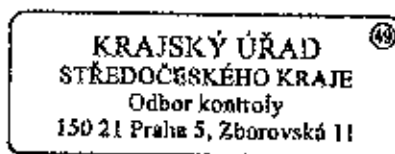
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

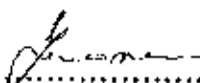
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Borek 26. 1. 2016

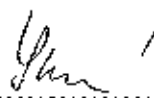


Podpisy kontrolorů:

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. 1) 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 na základě do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borek o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Bc. Václava Horváthová, starostka obce.

Bc. Václava Horváthová
starostka obce Borek



O B E C B O R Ě K

Borek 61

277 14 Praha-východ

ICO: 002 36 713

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k úpravě 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 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 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