

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_023915/2017/KUSK
Čj.: 001842/2018/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

IČ: 00236713

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2017 bylo zahájeno dne 9. 1. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.01.2018

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: Borek
Borek 61
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **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, 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 právníky 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,
- 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:
29. 1. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2016 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 10. 11. - 5. 12. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2016 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 3. 4. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 8. 3. - 5. 4. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 4. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2017 ze dne 15. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 25. 1. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2018

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2018

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Bankovní výpis

- č. 46, 48, 49, 51, 52 k bankovní účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 710139, 710141 - 710145, 710147 - 710155, 710157 - 710159, 710162 - 710172 k bankovní účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- vnitřní doklad č. 610009 ze dne 3. 4. 2017

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen a prosinec 2017

Pokladní doklad

- č. 17000052 - 17000065, 17000120 - 17000126

Evidence pohledávek

- vedena v počítači - jmenné seznamy

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2017 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Borek k 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 22. 1. 2018

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc prosinec 2017 - uvolněná starostka obce a neuvolněný místostarosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 19. 4. 2017 za obec Borek

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 17. 10. 2017 o koupi pozemku p. č. 340/21 k. ú. Borek nad Labem, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 10. 2017
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 22. 5. 2017 o koupi pozemku p. č. st. 59, jehož součástí je stavba č. p. 52 a pozemků p. č. 60, 41/5 k. ú. Borek nad Labem, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 5. 2017

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací o darování finanční částky pro sportovní účely ze dne 21. 6. 2017 uzavřena s obdarovaným Golf Club Stará Boleslav o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25 000,00 na pořádání golfového turnaje VELKÁ CENA OBCE BOREK, zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 6. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1. 9. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. st, 271 k. ú. Borek nad Labem za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 8. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1. 9. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. st, 272 k. ú. Borek nad Labem za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 8. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1. 9. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. st, 271 k. ú. Borek nad Labem za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 8. 2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2017 uzavřena s p. J. Š. za správu a údržbu víceúčelového hřiště (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2017 uzavřena s p. V. R. za hrabání sněhu, vláčení hřiště a sekání louky (rozsah 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2017 uzavřena s pí Z. F. za vedení kroniky obce (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava odvodňovacích žlabů v obci Borek 2. část", zejména" Faktura č. 2017144 ze dne 13. 12. 2017 vydaná dodavatelem STAVBY DLOUHÝ s. r. o. Borek ve výši Kč 138 734,33 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 4. 4. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 4. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5. 12. 2016, 9. 1. 2017, 1. 2. 2017, 6. 3. 2017, 3. 4. 2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 3. 5. 2017, 5. 6. 2017, 7. 8. 2017, 11. 9. 2017, 2. 10. 2017, 6. 11. 2017, 4. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Borek, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí nebo převodu 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2017 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 | 2,52 % |
| 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.

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.

Borek 29. 01. 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 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 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



.....
dne 29. 1. 2018

OBEC BOREK
Borek 61
277 14 Praha-východ
IČO: 002 36 713
①

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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 |

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) -** Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Obec zveřejnila pouze schválený závěrečný účet za rok 2016 bez zprávy o výsledku přezkoumání. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13. 7. 2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.