

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

**IČ: 00236713
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláno přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28.01.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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, 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 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 28.1.2019 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 roku 2018 - 2019
- na období roku 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017, zveřejněný dne 8. 11. 2017, návrh zveřejněný od 11. 10. do 6. 11. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 4. 10. - 8. 11. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017 jako přebytkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 8. 11. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2018 (zveřejněno dne 7. 2. 2018)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018 (zveřejněno dne 28. 3. 2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2018 (zveřejněno dne 25. 4. 2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2018 (zveřejněno dne 30. 5. 2018)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018 (zveřejněno dne 27. 6. 2018)
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2018 (zveřejněno dne 1. 8. 2018)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2018 (zveřejněno dne 3. 9. 2018)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2018 (zveřejněno dne 1. 10. 2018)
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018 (zveřejněno dne 31. 10. 2018)
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2018 (zveřejněno dne 8. 11. 2018)
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2018 (zveřejněno dne 28. 11. 2018)
- č. 13 a 14 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 19. 12. 2018)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 23. 4. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25. 4. 2018, návrh zveřejněn od 4. 4. - 25. 4. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018 ze dne 22. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 18. 1. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2018, k 31. 3. 2018 - okamžik sestavení dne 11. 4. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 18. 1. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 21. 1. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Faktura

- Faktura č. 8/2018 ze dne 1. 7. 2018 vydaná dodavatelem p. V. J. Kominictví, Mělník za osazení komínového tělesa, bourací a montážní práce v celkové výši Kč 24 056,00

Bankovní výpis

- č. 7, 46 - 49 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 710007 - 710012, 710070, 710127 - 710149 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen a prosinec 2018

Pokladní doklad

- č. 18000110 - 18000118, 18000126 - 18000132

Evidence poplatků

- vedena v počítači - jmenné seznamy

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 22. 10. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2019, výpisy z LV k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
- Mzdový list za rok 2018 - pí. P. N., p. J. Š., p. V. R.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2018 - uvolněná starostka obce, neuvolněný místostarosta obce, předseda kontrolního výboru, předseda finančního výboru (p. D. P., Ing. J. H.)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 11. 4. 2018 za obec Borek

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 11. 6. 2018 o prodeji pozemku p. č. 292/20 k. ú. Borek nad Labem, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 5. 2018
- Směnná smlouva ze dne 7. 2. 2018 - obec pozbyla pozemek p. č. 126/57 k. ú. Borek nad Labem a nabyla pozemek p. č. 340/5 k. ú. Borek nad Labem, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 12. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1. 12. 2018 uzavřena s dárcem Stavby Dlouhý s. r. o. Borek o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 4 800,00 na organizaci Mikulášské nadílky v Borku
- Smlouva darovací a darování finanční částky pro sportovní účely ze dne 30. 6. 2018 uzavřena s obdarovaným Golf Club Stará Boleslav o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na pořádání golfového turnaje Velké ceny obce Borek, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 6. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 292/20 k. ú. Borek nad Labem - záměr zveřejněn dne 24. 4. - 21. 5. 2018
- Směna pozemek p. č. 126/57 k. ú. Borek nad Labem - záměr zveřejněn dne 21. 10. - 6. 11. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí ze dne 26. 10. 2018 vydané poskytovatelem Krajský úřad Středočeského kraje Praha 5 o přidělení neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR ve výši Kč 400,00 na odbornou přípravu (nepřezkoumáváno, použito podpurně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2018 uzavřena s p. V. R. za hrabání sněhu, vláčení hřiště a sekání louky (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2018 uzavřena s p. J. Š. za správu a údržbu víceúčelového hřiště (rozsah 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2018 uzavřena s pí P. N. za úklid obecního úřadu a dozor sběrného dvora v Borku (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Převložkování komínu v místním obchodě", zejména: písemné nabídky 2 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka p. V. J. Kominictví Mělník ve výši Kč 24 056,00 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 4. 4. 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6. 11. 2017, 8. 1. 2018, 5. 2. 2018, 26. 3. 2018 (schválení účetní závěrky obce za rok 2017), 23. 4. 2018, 28. 5. 2018, 25. 6. 2018, 30. 7. 2018, 27. 8. 2018, 24. 9. 2018, 29. 10. 2018, 7. 11. 2018, 26. 11. 2018, 17. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Borek, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2018 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	2,61 %
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.

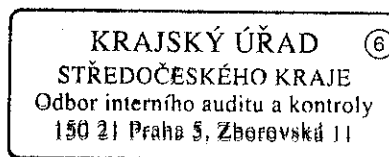
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Borek 28. 01. 2019

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová



[Signature]
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

[Signature]
.....
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

- 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 Borek o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Bc. Václava Horváthová, starostka obce.

Bc. Václava Horváthová
starostka obce Borek



dne 28. 1. 2019
OBEC BOREK
Borek 61
277 14 Praha-východ
IČO: 002 36 713
①

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Borek	Bc. Václava Horváthová

Upozornění:

- Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.