

SpZn: SZ_031691/2019/KUSK
Čj.: 001767/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

**IČ: 00236713
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 27.01.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 27.01.2020 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 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017, zveřejněný dne 8. 11. 2017, návrh zveřejněný od 11. 10. do 6. 11. 2017
- na období roku 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2019, zveřejněný dne 23. 1. 2019, návrh zveřejněný od 19. 12. do 21. 1. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 8. 11. - 26. 11. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2018 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 28. 11. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2019 (zveřejněno dne 18. 2. 2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019 (zveřejněno dne 27. 3. 2019)
- č. 13 k 31. 12. 2019 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019 (zveřejněno dne 31. 12. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 29. 4. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30. 4. 2019, návrh zveřejněn od 27. 3. - 29. 4. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28. 2. 2019 ze dne 12. 3. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 23. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 20. 1. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 18. 1. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 20. 1. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 20. 1. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 18 - 23, 44 - 49 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 710044 - 710061, 710063, 710122 - 710137 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen a prosinec 2019

Pokladní doklad

- č. 19000029 - 19000037, 19000107 - 19000119

Evidence pohledávek

- 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 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 4. 11. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019
- Mzdový list za rok 2019 - pí P. N., pí L. K., p V. R.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2019 - uvolněná starostka obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 1. 4. 2019 za obec Borek

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6. 11. 2019 uzavřena se zhotovitelem ELEKTROEXPRES BRANDÝS, v. s. o. Stará Boleslav na akci Oprava veřejného osvětlení v havarijním stavu v obce Borek v celkové výši Kč 409 100,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 11. 2019

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací o darování finanční částky pro sportovní účely ze dne 29. 7. 2019 uzavřena s obdarovaným Golf Club Stará Boleslav se sídlem Borek o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na pořádání golfového turnaje Velká cena obce Borek, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 7. 2019
- Darovací smlouva ze dne 1. 12. 2019 uzavřena s dárcem Stavby Dlouhý, s. r. o. Borek o přijetí finančního daru ve výši Kč 6 000,00 na Mikulášskou nadílku v Borku

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 12. 2019 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 61 na pozemku p. č. st. 103 k. ú. Borek k provozování prodejny potravin

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nemovitosti č. p. 61 na pozemku p. č. st. 103 k. ú. Borek - záměr zveřejněn dne 6. 11. - 16. 12. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2019 uzavřena s pí P. N. za úklid obecního úřadu a dozor sběrného dvora (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 1. 7. 2019 uzavřena s pí L. K. za údržbu zeleně (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 1. 1. 2019 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 "Oprava veřejného osvětlení v havarijním stavu v Borku", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, Protokol o otevírání obálek s nabídkami (3 nabídky), Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Oznamení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy ELEKTROEXPRES BRANDÝS, v. o. s. Stará Boleslav ve výši Kč 409 100,00, bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 6. 11. 2019 - 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 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26. 11. 2018, 21. 1. 2019, 13. 2. 2019, 25. 3. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 29. 4. 2019, 27. 5. 2019, 24. 6. 2019, 29. 7. 2019, 26. 8. 2019, 30. 9. 2019, 21. 10. 2019, 4. 11. 2019, 25. 11. 2019, 16. 12. 2019 (MEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Borek, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 přijetí 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:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2019 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	2,77 %
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 27. 01. 2020



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 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 27. 01. 2020

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