

Čj.: 000127/2021/KUSK
SpZn: SZ_038308/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

IČ: 00236713

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2020 bylo zahájeno dne 11.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 25.01.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Borek
Borek 61
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Vratislav Ryk - starosta
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 25.01.2021 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 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2019, zveřejněný dne 23. 1. 2019, návrh zveřejněný od 19. 12. 2018 do 21. 1. 2019
- na období roku 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněný dne 18. 12. 2019, návrh zveřejněný od 27. 11. - 16. 12. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 23. 10. - 25. 11. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 29. 11. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2020, zveřejněno dne 16. 3. 2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, zveřejněno dne 30. 6. 2020
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2020, zveřejněno dne 29. 7. 2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 27. 4. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, zveřejněn dne 29. 4. 2020, návrh zveřejněn od 25. 3. - 27. 4. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2020 ze dne 21. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2021)

Rozvaha

- k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2021)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 4, 6, 42, 45, 46 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 710004 - 710013, 710102 - 710120 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, listopad a prosinec 2020

Pokladní doklad

- č. 20000034 - 20000040, 20000087 - 20000097

Evidence poplatků

- vedena v počítači v excellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad, kanalizaci

Upomínka k pohledávce a závazku

- Upomínky ze dne 21. 12. 2020 na poplatky za odpady a kanalizaci

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků obce Borek za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
- Mzdové listy za rok 2020 - pí Mgr. A. P. a p. J. Š.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc prosinec 2020 - neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7. 10. 2020 uzavřena se zhotovitelem ELEKTROEXPRES BRANDÝS, v. o. s. Brandýs nad Labem - Stará Boleslav na akci "Dostavba veřejného osvětlení Borek" v celkové výši Kč 268 500,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 13. 7. 2020 o koupi pozemku p. č. 292/22 o výměře 13 m2 v k. ú. Borek nad Labem, prodávající fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22. 7. 2020 o přijetí daru - stavby příjezdové komunikace na pozemcích p. č. 44/9 a 44/50 v k. ú. Borek nad Labem, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 22. 7. 2020 o přijetí daru - stavby tlakové kanalizace z prodloužení stoky B1 na pozemcích p. č. 44/20, 44/49 a 44/50 v k. ú. Borek nad Labem, dárce fyzická osoba
- Smlouva darovací o darování finanční částky pro sportovní účely ze dne 2. 8. 2020 uzavřena s obdarovaným Golf Club Stará Boleslav z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na pořádání golfového turnaje "Velká cena obce Borek"
- Darovací smlouva ze dne 22. 7. 2020 o přijetí daru - 3/4 pozemků p. č. 44/58 a p. č. 292/11 v k. ú. Borek nad Labem, dárce fyzické osoby

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 30. 11. 2020 uzavřena s vypůjčitelem Středočeský kraj Praha 5 o výpůjčce pozemku p. č. 3046/2 o výměře 289 m2 v k. ú. Stará Boleslav na akci "II/331 Stará Boleslav, obchvat"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 6. 2020 o pronájmu nebytových prostor v budově obce čp. 61 k využití jako prodejna potravin

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově obce čp. 61 zveřejněn dne 27. 5. - 15. 6. 2020
- Záměr výpůjčky pozemku p. č. 3046/2 o výměře 289 m2 v k. ú. Stará Boleslav zveřejněn dne 9. 10. - 26. 10. 2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 4. 11. 2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 44/50 k. ú. Borek nad Labem za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 5. 10. 2020 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 314 000,00 na projekt "Rekonstrukce chodníku v obci Borek (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Borek na provoz prodejny potravin v obci ze dne 15. 6. 2020 o poskytnutí příspěvku ve výši Kč 3 000,00 měsíčně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 2. 2020 uzavřena s p. Mgr. A. P. za administrativní práce
- ze dne 1. 1. 2020 uzavřena s p. J. Š. za správu a údržbu víceúčelového hřiště

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dostavba veřejného osvětlení Borek", zejména: písemné výzvy mailem 3 uchazečům, Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Seznam obdržených nabídek, nabídky 3 uchazečů, Zápis o posouzení a hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy ELEKTROEXPRES BRANDÝS v. o. s., Brandýs nad Labem - Stará Boleslav ve výši Kč 268 500,00, bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 7. 10. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25. 11. 2019, 16. 12. 2019, 20. 1. 2020, 26. 2. 2020 (schválení účetní závěrky obce za rok 2019), 23. 3. 2020, 27. 4. 2020, 25. 5. 2020, 15. 6. 2020, 29. 6. 2020, 27. 7. 2020, 31. 8. 2020, 30. 9. 2020, 26. 10. 2020, 30. 11. 2020, 21. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Borek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospořádala 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 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:

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

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 bez vyjádření. Projednání závěrečného účtu obce se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami.

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 2020 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.)

- Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 bez vyjádření.

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	5,85 %
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 25. 01. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Vratislav Ryk, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borek ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vratislav Ryk
starosta obce Borek

OBEC BOREK

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

②



dne 25. 01. 2021

Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 přestupku 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Borek	Vratislav Ryk