

Čj.: 000352/2022/KUSK
SpZn: SZ_051356/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

IČ: 00236713

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 24.01.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 24.01.2022 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 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněný dne 18. 12. 2019, návrh zveřejněný od 27. 11. - 16. 12. 2019
- na období roku 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněný dne 22. 12. 2020, návrh zveřejněný od 1. 12. - 21. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 4. 11. - 30. 11. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020 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 7. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2021, zveřejněno dne 23. 2. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021, zveřejněno dne 30. 3. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021, zveřejněno dne 27. 4. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021, zveřejněno dne 1. 6. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno dne 30. 6. 2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2021, zveřejněno dne 29. 7. 2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2021, zveřejněno dne 3. 9. 2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2021, zveřejněno dne 1. 10. 2021
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2021, zveřejněno dne 27. 10. 2021
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2021, zveřejněno dne 1. 12. 2021
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněno dne 21. 12. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 26. 4. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27. 4. 2021, návrh zveřejněn od 7. 4. do 26. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2021 ze dne 19. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2022)

Rozvaha

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2022)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická za rok 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 320210197)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 320210009)

Faktura

- č. 710016, 710017, 710019, 710021 - 7100046, 710134, 710136 - 710144

Bankovní výpis

- č. 10, 11, 12, 16, 18, 37, 38, 1/2022 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

- č. 1/2022 k bankovnímu účtu č. 3058005/7950 vedenému u Raiffeisen stavební spořitelny a. s.
- č. 30 k bankovnímu účtu č. 94-5015201/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 610014, 610015, 610020, 710054, 710052 (zařazení a vyřazení majetku), č. 610001 (předpisy pohledávek za odpady, kanalizaci, nájemné, psy), č. 610004 (převedení výsledku hospodaření za rok 2020), č. 610022 (předpis mezd za měsíc prosinec)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, červen a prosinec 2021

Pokladní doklad

- č. 21000030 - 21000041, 21000078 - 21000080

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Borek za rok 2021"

Mzdová agenda

- Mzdové listy za rok 2021 k dohodám o provedení práce (osobní č. 170132, 756953, 757186)

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2021 - neuvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2021)

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina školské právnické osoby Lesní mateřská škola Boreček ze dne 29. 3. 2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 3. 2021, včetně Dodatku č. 1 ze dne 28. 6. 2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6. 5. 2021 uzavřena se zhotovitelem STAVBY DLOUHÝ s. r. o. Borek, IČ: 24665312 na akci "Sběrný dvůr Borek" ve výši Kč 1 764 688,77 bez DPH, zveřejněna dne 7. 5. 2021

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací o darování finanční částky pro sportovní účely ze dne 27. 7. 2021 uzavřena s obdarovaným Golf Club Stará Boleslav z. s. se sídlem Borek o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na pořádání golfového turnaje

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 9. 8. 2021 uzavřena s nájemcem Lesní mateřská škola Boreček o pronájmu pozemků p. č. 41/5 a stp. č. 59, jehož součástí je budova o výměře 81 m2 v k. ú. Borek nad Labem
- Nájemní smlouva ze dne 7. 7. 2021 uzavřena s nájemcem David Moravec, Čelákovice, IČ: 06285741 o pronájmu nemovitosti obce čp. 5 na pozemku stp. č. 152 o výměře 451 m2, pozemků p. č. 27 o výměře 1 924 m2 a p. č. 29 o výměře 466 m2 v k. ú. Borek nad Labem za účelem provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu pozemků p. č. 41/5 a stp. č. 59, jehož součástí je budova o výměře 81 m2 v k. ú. Borek nad Labem zveřejněn dne 8. 7. - 26. 7. 2021

- Záměr pronájmu nemovitosti obce čp. 5 na pozemku stp. č. 152 o výměře 451 m², pozemků p. č. 27 o výměře 1 924 m² a p. č. 29 o výměře 466 m² v k. ú. Borek nad Labem zveřejněn dne 21. 6. - 7. 7. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1. 10. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 138/11 k. ú. Borek nad Labem za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1190901017 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 19. 7. 2021 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 194 390,00 na akci "Výsadba stromů Borek" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2021 vydáno poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 2 149 312,11 na akci "Zázemí Lesní mateřské školy Boreček" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 31. 8. 2021 uzavřena s příjemcem školskou právnickou osobou Lesní mateřská Boreček, š. p. o. o poskytnutí dotace ve výši Kč 203 400,00 na pokrytí provozních nákladů v roce 2021, zveřejněna dne 3. 9. 2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2021 za hrabání sněhu, vláčení hřiště a sekání louky
- ze dne 1. 1. 2021 za správu a údržbu víceúčelového hřiště
- ze dne 1. 11. 2021 za údržbu a úklid chodníků a veřejných prostranství v obci Borek

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Sběrný dvůr Borek": písemné výzvy 5 uchazečům, Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Seznam obdržených nabídek (nabídky 3 uchazečů), Zápis o posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy STAVBY DLOUHÝ s. r. o. Borek, IČ: 24665312 ve výši Kč 1 764 688,77 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 6. 5. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 4. 4. 2017, Směrnice o pravidlech vedení účetnictví s účinností od 3. 12. 2003, Oběh účetních dokladů s účinností od 6. 12. 2006, Kontrolní řád obce Borek s účinností od 4. 4. 2007, Podpisové vzory ze dne 23. 3. 2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 29. 4. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 11. 2020, 21. 12. 2020, 25. 1. 2021, 22. 2. 2021, 15. 3. 2021, 29. 3. 2021, 26. 4. 2021, 31. 5. 2021, 18. 6. 2021, 28. 6. 2021, 7. 7. 2021, 26. 7. 2021, 12. 8. 2021, 30. 8. 2021, 27. 9. 2021, 25. 10. 2021, 29. 11. 2021, 20. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Borek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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, 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

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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen dne 26. 4. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad".

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Borek za rok 2021 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,26 %
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 24. 01. 2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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
dne 24. 01. 2022
Borek 61
277 14 Praha-východ
IČO: 002 36 713
②

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Borek	Vratislav Ryk