

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_047320/2023/KUSK

Čj.: 002546/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREK

IČ: 00236713

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 08.01.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 22.01.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Borek

Borek 61

277 14 Dřísy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci územního celku:

Vratislav Ryk - starosta

Jitka Rambousková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104424/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 22.01.2024 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 2024 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 28.11.2022, zveřejněný dne 05.12.2022, návrh zveřejněný od 10.11.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 10.11. - 05.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.11.2022 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 05.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.01.2023, zveřejněno dne 07.02.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2023, zveřejněno dne 03.03.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.03.2023, zveřejněno dne 04.04.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2023, zveřejněno dne 27.04.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2023, zveřejněno dne 05.06.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 12.07.2023
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 02.08.2023
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.08.2023, zveřejněno dne 31.08.2023
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.09.2023, zveřejněno dne 26.09.2023
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023, zveřejněno dne 29.11.2023
- č. 13 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 19.12.2023
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 24.04.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.04.2023, návrh zveřejněn od 05.04. do 27.04.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023 ze dne 12.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 10.01.2024

Rozvaha

- k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 10.01.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 10.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 k č. 320230182

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 k č. 320230006

Faktura

- č. 710128 - 710135, 710137, 710138, 710140, 710141, 710144 - 710150, 710152 - 710158, 710163 - 710172

Bankovní výpis

- č. 43, 45, 46, 48 - 51, 1/2024 k bankovnímu účtu č. 10128171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 30 k bankovnímu účtu č. 94-501520128171/07110 vedenému u České národní banky, a. s.
- č. 10 k bankovnímu účtu č. 94-6849800637/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 002 k bankovnímu účtu č. 6493047399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 3180705/7950 vedenému u Raiffeisen
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 3181505/7950 vedenému u Raiffeisen
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 323619414/0300 vedenému u ČSOB
- č. 2023/2 k bankovnímu účtu č. 264628117/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s.

Účetní doklad

- č. 610004 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 610006 (zařazení zakoupeného pozemku do majetku obce)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, listopad a prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 23000039 - 23000047, 23000082 - 23000095

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 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2023 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce
- Mzdové listy za rok 2023 k dohodám o provedení práce - za hrabání sněhu, vláčení hřiště a sekání louky, za správu a údržbu víceúčelového hřiště, za úklid obecního úřadu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 27.02.2023)
- Protokol o schválení účetní závěrky Lesní mateřské školy Boreček, š. p. o. Borek za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 24.04.2023)

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 06.03.2023 o koupi pozemku p. č. 84 o výměře 7.280 m² k. ú. Borek nad Labem

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.11.2023 uzavřena s dárce Stavby Dlouhý, s. r. o. Borek o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč na Mikulášskou nadílku
- Smlouva darovací o darování finanční částky pro sportovní účely ze dne 29.07.2023 uzavřena s obdarovaným Golf Club Stará Boleslav, z. s. Borek o poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč na pořádání golfového turnaje VEKLÁ CENA OBCE BOREK

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 31.01.2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 292/4 k. ú. Borek nad Labem za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. STC STR23/57275 ze dne 02.05.2023 uzavřena s poskytovatelem Nadace ČEZ Praha 4 o poskytnutí nadačního příspěvku ve výši 149.975,00 Kč na projekt Rozšíření návesního veřejného prostoru Borek (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 12.05.2023 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši 319.000,00 Kč na projekt Rekonstrukce chodníku v obci Borek (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 03.03.2023 uzavřena s poskytovatelem Státní zemědělský intervenční fond Praha 2 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1.347.887,00 Kč na projekt Rozšíření návesního veřejného prostoru (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2023 za hrabání sněhu, vláčení hřiště a sekání louky
- ze dne 01.01.2023 za správu a údržbu víceúčelového hřiště
- ze dne 04.01.2023 za úklid obecního úřadu

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 31.05.2022, Směrnice o pravidlech vedení účetnictví s účinností od 03.12.2003, Oběh účetních dokladů s účinností od 06.12.2006, Kontrolní řád obce Borek s účinností od 04.04.2007

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2022, 30.01.2023, 27.02.2023, 27.03.2023, 24.04.2023, 29.05.2023, 26.06.2023, 31.07.2023, 29.08.2023, 25.09.2023, 30.10.2023, 27.11.2023, 18.12.2023 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

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 územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

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.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,18 %
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.:

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

Borek 22.01.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **8** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.