

SpZn: SZ_072434/2019/KUSK
Čj.: 003225/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREČ

IČ: 00237493

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2019
- 03.06.2020

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:

Boreč
Boreč 51
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 3.6.2020)

Zástupci obce:

Dipl. Ing. Ladislav Pakosta - starosta
Lenka Hrubá - 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 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 03.06.2020 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 roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 7.10.2017, zveřejněn na dne 7.10.2017, návrh zveřejněn ve dnech 4.9.2017 - 7.10.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2018 – 6.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn obce dne 12.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 30.1.2019, zveřejněno dne 13.2.2019
- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019, zveřejněno dne 12.6.2019
- č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 27.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 19.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", dle předloženého dokumentu zveřejněn dne 19.6.2019, návrh zveřejněn od 3.6.2019 do 18.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.5.2019 ze dne 12.6.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 16.7.2019, 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 15.4.2019, 30.6.2019 ze dne 16.7.2019, 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 16.7.2019, 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 2.1.2019 do č. 297 ze dne 30.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 1/2019 ze dne 6.2.2019 do č. 4/2019 ze dne 15.11.2019

Faktura

- číslo 2019016 ze dne 15.8.2019 ve výši Kč 446.490,00 splatná dne 23.8.2019, dodavatel Miloš Šimon, Mnichovo Hradiště, na akci „Oprava parkoviště a uličky“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 179 ze dne 19.8.2019, předpis závazku č. 4400179 ze dne 19.8.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 8, účetní doklad č.100343 ze dne 19.8.2019 ve výši Kč 446.490,00
- číslo 01019 ze dne 16.9.2019 ve výši Kč 235.488,00 bez DPH splatná dne 25.9.2019, dodavatel Jaroslav Voctář, Brandýs nad Labem, na akci „Oprava fasády OÚ Boreč“. Z faktury byly odečteny dílčí faktury (č. 00519, č.00719, č.00819, č.00919 v celkové hodnotě Kč 223.141,00) Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 195 ze dne 18.9.2019, předpis závazku č. 4400195 ze dne 18.9.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 9, účetní doklad č.100381 ze dne 19.9.2019 ve výši Kč 14.940,00

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-10715181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 7 ze dne 8.4.2019 do č. 13 ze dne 28.6.2019, od č. 23 ze dne 5.11.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 8922181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období červen 2019, č. 9 za období září 2019 (pouze 19.9.2019), č. 12 za období prosinec 2019

Účetní doklad

- k č. 94-10715181/0710 - od č.400010 ze dne 8.4.2019 do č.400019 ze dne 28.6.2019, od č.400034 ze dne 5.11.2019 do č.400039 ze dne 31.12.2019
- k č. 8922181/0100 - od č. 100214 ze dne 1.6.2019 do č. 100259 ze dne 30.6.2019, č.100343 ze dne 19.8.2019, č.100381 ze dne 19.9.2019, od č. 100511 ze dne 1.12.2019 do č. 100571 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 1100172 ze dne 5.6.2019 do č. 1100202 ze dne 26.6.2019, od č. 1100358 ze dne 4.12.2019 do č. 1100390 ze dne 30.12.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 8800001 ze dne 6.2.2019, č. 8800002 ze dne 22.5.2019, č. 8800004 ze dne 15.11.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 4400115 ze dne 5.6.2019 do č. 4400136 ze dne 19.6.2019, od č. 4400271 ze dne 4.12.2019 do č. 4400293 ze dne 30.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20008 ze dne 30.6.2019
- předpis mezd - č. 5500001 ze dne 31.1.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 20.9.2019 v 8.05 hodin činí Kč 53.086,00, souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 216 ze dne 18.9.2019

Pokladní doklad

- od č. 131 ze dne 5.6.2019 do č. 154 ze dne 26.6.2019, od č. 270 ze dne 4.12.2019 do č. 296 ze dne 30.12.2019

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 2.12.2019, doklad o proškolení členů komise ze dne 20.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec a k.ú. Boreč se stavem k 31.12.2019 namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 25.1.2020

Mzdová agenda

- výkaz práce - pracovníka obce Boreč za období květen, mzdový list 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „výplatní lístky“ za období leden a červen, mzdový list 2019 - všichni neuvolnění zastupitelé
- dokument „výplatní lístky“ za období červenec a srpen - členové výborů „z lidu“
- mzdový list 2019 - členové osadního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 19.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.6.2019, zhotovitel Jaroslav Voctář, stavební práce, Brandýs nad Labem - předmětem smlouvy je "Oprava fasády objektu OÚ Boreč", cena díla Kč 279.535,00 včetně DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019

- Smlouva o dílo ze dne 31.7.2019, zhotovitel Miloš Šimon, Mnichovo Hradiště - předmětem smlouvy je " Oprava místní komunikace a oprava dvoru u čp. 12 (parkoviště)", cena díla Kč 446.490,00 včetně DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva (nebytové prostory) č. 01/2019 ze dne 2.1.2019, nájemce pí N.H., na pronájem nebytových prostor pro prodejnu smíšeného zboží a pohostinství za roční nájemné Kč 1,00, na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018
- Nájemní smlouva č. 04/2019 ze dne 1.9.2019, nájemce p. M.R., na pronájem domu p.č. 91 v obci Boreč, měsíční nájemné stanoveno ve výši Kč 3.500,00, nájem na dobu určitou do 31.12.2019 - v případě, že si strany vzájemně neoznámí do 16.12. ukončení nájmu, prodlužuje se nájem na dobu dalšího roku, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.8.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě (nebytové prostory) č. 01/2019 ze dne 2.1.2019 – zveřejněno od 21.11.2018 do 11.12.2018
- k Nájemní smlouvě (byty) č. 04/2019 ze dne 1.9.2019 - zveřejněno od 12.7.2019 do 10.8.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2019 uzavřena s p. I. A. na období od 1.4.2019 do 30.11.2019 v rozsahu 300 hodin - sekání trávy a údržba zeleně a čištění prostranství kolem společenské místnosti, autobusové čekárny a požární nádrže a další úklidové práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava fasády objektu OÚ Boreč", zejména telefonická poptávka, tři došlé nabídky (Zdeněk Farkaš, Karel Holý, zednické práce, Jaroslav Voctář, stavební práce), usnesením zastupitelstva ze dne 29.5.2019 vybrána firma Jaroslav Voctář, stavební práce, Brandýs nad Labem, Smlouva o dílo ze dne 26.6.2019, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí č. 12/2016 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, článek III, ods. 2
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace a oprava dvoru u čp. 12 (parkoviště)", telefonická poptávka, tři došlé nabídky (Miloš Šimon, Mnichovo Hradiště, USK s. r. o., Mladá Boleslav, H-INTES, Mladá Boleslav-pouze oprava silnice), usnesením zastupitelstva ze dne 22.7.2019 vybrána firma Miloš Šimon, Mnichovo Hradiště, Smlouva o dílo ze dne 31.7.2019, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo, veřejná zakázka malého rozsahu zadána v souladu se směrnicí č. 12/2016, článek III, odst. 2

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

- dopisem ze dne 17.6.2019 č. j. 080327/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 (schválení rozpočtu), 23.1.2019, 6.3.2019, 6.4.2019, 28.4.2019, 29.5.2019, 19.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2018), 22.7.2019, 21.8.2019, 28.8.2019, 30.9.2019, 23.10.2019, 13.11.2019, 4.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Boreč, 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, 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 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, 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 Boreč:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2019 dne 19.6.2019, ale výsledek hospodaření byl přeúčtován dokladem č. 20008 ze dne 30.6.2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, kterým bude zajištěno včasné uskutečnění účetního případu, účinnost bude ověřena v souvislosti se schválením účetní závěrky za rok 2019.

▪ Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, ale informace o přijetí nápravných opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena již dne 17.6.2019, tedy ještě před projednáním závěrečného účtu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, jehož účinnost bude ověřena.

▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 73, neboť:

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 6.3.2019 stanovilo výši měsíční odměny pro všechny členy výborů, kteří nejsou zastupiteli obce ve výši Kč 800,00. Na zasedání zastupitelstva dne 22.7.2019 byl zřízen osadní výbor a současně schváleno jmenování tří členů. Dle dokumentu výplatní lístek za období červenec a srpen bylo zjištěno, že žádnému členovi osadního výboru nebyla poskytnuta odměna dle rozhodnutí zastupitelstva.

NAPRAVENO

Dlužné částky byly doplacený současně s odměnou za měsíc září 2019 (k 30.9.2019 byl osadní výbor zrušen).

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu na rok 2019 nebyl zveřejněn na úřední desce územního samosprávného celku až do dne jeho projednání a schválení zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, které bylo účinné - návrh rozpočtu na rok 2020 byl dle doložky i ověření na stránkách obce zveřejněn od 14.11.2019 do 4.12.2019, kdy se uskutečnilo zasedání zastupitelstva, na kterém byl rozpočet na rok 2020 schválen.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případě účtu 069 - dle rozhodnutí většinového akcionáře byly akcie České spořitelny a.s. nuceně vykoupěny a k rozvahovému dni je obec již nevlastnila - jejich hodnotu však vykazala v Rozvaze k 31.12.2018 a provedla inventuru tohoto účtu. Důrazně v této souvislosti upozorňujeme, že nuceným prodejem těchto akcií obec získala finanční prostředky ve výši cca 260.000,00, o jejichž vyplacení dosud nepožádala (nebyly jí uhrazeny).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného opatření - provedením úplné a průkazné inventury předmětného účtu k 31.12.2019 (kupní cena akcií převedena na bankovní účet obce dne 3.6.2019),

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72, neboť:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. odst. 5 Neuvolněnému starostovi obce byla chybně stanovena a vyplacena odměna za výkon funkce za měsíc říjen 2018 (za období od 27.10.2018 do 31.10.2018, kdy odměna nebyla usnesením zastupitelstva stanovena a starostovi tedy náležela poměrná část z nejnížší zákonem a příslušným vládním nařízením stanovené odměny, která činila Kč 10.950,00).

NAPRAVENO

Dokladem č. 1100189 ze dne 19.6.2019.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1, neboť:

Obec uhradila faktury, které neobsahovaly konkrétní specifikaci provedených prací (rozsah, množství, místo výkonu práce a pod.) - fa č. 73 (dle knihy došlých faktur) - Kč 40.600,00 - "výřez a prořez nežádoucích dřevin", fa č. 152 (dle knihy došlých faktur) - Kč 29.500,00 - "plošné sekání v obci Boreč", fa č. 227 (dle knihy došlých faktur) - Kč 15.000,00 - "plošné sekání v obci Boreč". Podotýkáme, že dodavatelem všech prací je stejný dodavatel, na jím fakturované práce (v celkové výši Kč 633.431,00 za rok) nebyly vystaveny objednávky, případně uzavřeny smlouvy o dílo.

NAPRAVENO

Předložením objednávek a cenových nabídek k jednotlivým fakturám přijatých v roce 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 25 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

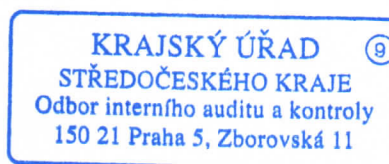
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Boreč 03.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Boreč o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Dipl. Ing. Ladislav Pakosta, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Boreč ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



Dipl. Ing. Ladislav Pakosta
starosta obce Boreč

.....
dne 03.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Boreč	Dipl. Ing. Ladislav Pakosta

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce** - Upozorňujeme, že zmocnění zastupitelstva obce pro starostu k provádění rozpočtových opatření ze dne 27.10.2018 je definováno neurčitě a neúplně (pokud by bylo respektováno v plném rozsahu, byla by pravomoc starosty obce při nakládání s prostředky obce v podstatě výhradní).
- **Informace o rozpočtové opatření** - Upozorňujeme, že v zájmu úplné informovanosti zastupitelů je nutno prokazatelným způsobem informovat zastupitelstvo obce o rozpočtovém opatření provedeném (schváleném) starostou obce v rámci zmocnění zastupitelstvem obce.
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Obsah zveřejněného záměru** - Důrazně upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být zamýšlená dispozice s nemovitou věcí přesně a jednoznačně definována (např. "záměr prodat", "záměr pronajmout" a pod.).
- **Odměny a mzdy za období prosinec** - Upozorňujeme, že obec nemá vnitřním předpisem stanoveno, že odměny zastupitelů a mzdy zaměstnanci (DPP) za období prosinec budou vypláceny již v účetním období prosinec, namísto správně v měsíci lednu roku následujícího (podotýkáme, že odměny a mzdy byly vyplaceny dne 27.12.2019).
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.