

Čj.: 007920/2021/KUSK
SpZn: SZ_087466/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREČ

IČ: 00237493

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.04.2021
- 16.10.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Boreč
Boreč 51
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

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 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 30.04.2021 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 roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 13.11.2019, zveřejněn na dne 14.11.2019, návrh zveřejněn od 10.10.2019 do 13.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.11.2019 do 4.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn obce dne 4.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 29.1.2020, zveřejněno dne 12.2.2020
- č. 2/2020 schváleno starostou obce dne 30.3.2020, zveřejněno dne 13.4.2020
- č. 5/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, zveřejněno dne 12.7.2020
- č. 7/2020 schváleno starostou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 16.10.2020
- č. 10/2020 schváleno starostou obce dne 30.12.2020, zveřejněno dne 21.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2020, návrh zveřejněn od 10.6.2020 do 29.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 15.4.2020, 30.6.2020 ze dne 10.7.2020, 31.8.2020 ze dne 11.9.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 8.1.2020 do č. 181 ze dne 30.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 1/2020 ze dne 6.2.2020 do č. 6/2020 ze dne 28.12.2020 - dle potřeby

Faktura

- došla faktura č. 36 dle Smlouvy o dílo č. 1/2020 ze dne 19.2.2020, zhotovitel STAVOTRANS, s.r.o., Mnichovo Hradiště, "Odbahnění vodní nádrže na p.č. 1", cena díla Kč 339.600,00 bez DPH. Faktura vystavena na částku Kč 312.600,00 bez DPH. Rozdíl ceny (snížení) byl doložen rozpisem položek ze dne 31.3.2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-10715181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 5 ze dne 5.3.2020 do č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 8922181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 5 za období květen 2020, č. 11 za období listopad 2020, č. 12 za období prosinec 2020

Účetní doklad

- k č. 94-10715181/0710 - od č. 400007 ze dne 5.3.2020 do č. 400038 ze dne 31.12.2020
- k č. 8922181/0100 - od č. 100165 ze dne 1.5.2020 (na dokumentu Opis účetních dokladů uvedeno 10.1.1065) do č. 100201 ze dne 31.5.2020, od č. 100414 ze dne 3.11.2020 do č. 100512 ze dne 31.12.2020
- předpisy zálohových faktur - od č. 4100032 do č. 4100039, od č. 4100074 do č. 4100081
- předpisy došlých faktur - od č. 4400049 do č. 4400060, od č. 4400137 do č. 4400149, od č. 4400172 do č. 4400181
- předpisy odeslaných faktur - č. 8800005 ze dne 16.12.2020, č. 8800006 ze dne 28.12.2020
- k pokladně - od č. 1100126 ze dne 3.6.2020 do č. 1100158 ze dne 24.6.2020, od č. 1100282 ze dne 2.12.2020 do č. 1100307 ze dne 30.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20011 ze dne 29.6.2020
- vnitřní doklad o předpisu pohledávky (prodej pozemku) - č. 6600002 ze dne 18.11.2020
- vnitřní doklad o vyřazení majetku (031) - č. 7700013 ze dne 23.11.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 16.10.2020 v 8.30 hodin činí Kč 95.953,00, souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 177 ze dne 7.10.2020

Pokladní doklad

- č. 94 ze dne 22.5.2020, od č. 99 ze dne 3.6.2020 do č. 123 ze dne 24.6.2020, od č. 213 ze dne 2.12.2020 do č. 231 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v excell tabulkách - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4 u účtu 019,021,022,028, ostatní majetek ve wordových tabulkách dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 2.12.2020, doklad o proškolení členů komise ze dne 20.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí pro obec a k.ú. Boreč se stavem k 31.12.2020 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.1.2021

Mzdová agenda

- výkaz práce - pracovníka obce Boreč za období duben, mzdový list 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „výplatní lístky“ za období leden a srpen, mzdový list 2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 29.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 19.2.2020, zhotovitel STAVOTRANS, s.r.o., Mnichovo Hradiště, předmětem smlouvy je "Odbahnění vodní nádrže na p.č. 1", cena díla Kč 339.600,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 23.9.2020, kupující obec, prodávající Zemědělská společnost SKALSKO, s.r.o. předmětem smlouvy je koupě pozemku p.č. 128/4 o výměře 4540 m2 orná půda, zemědělský půdní fond v k.ú. Boreč za kupní cenu ve výši Kč 454.000,00

- Kupní smlouva ze dne 18.11.2020, kupující fyzická osoba p. Ing. P.L., obec prodává pozemek p.č. 663/2 - zahrada o výměře 108 m2 v k.ú. Boreč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5.11.2020, obdarovaný Linka bezpečí, z.s. Praha 8, obec daruje finanční dar Kč 3.000,00 na podporu činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 18.11.2020 - dle doložky ve smlouvě zveřejněn od 02.07.2020 do 02.08.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6012747/VB O1 ze dne 5.2.2020, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, k pozemkům p.č. 664/3 a p.č. 1013 v k.ú. Boreč, za jednorázovou úplatu Kč 2.800,00, sjednáno na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2020 uzavřena s pí E. K. na období od 1.4.2020 do 30.11.2020 v rozsahu 300 hodin - pracovní úkony vyplývající z Provozního řádu víceúčelového hřiště

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Odbahnění vodní nádrže na p.č. 1", zejména telefonická poptávka, tři došlé nabídky (Svoboda Dolní Bousov s.r.o., HOFMAN-stavební a obchodní firma s.r.o., Mladá Boleslav, STAVOTRANS, s.r.o., Mnichovo Hradiště), usnesením zastupitelstva ze dne 5.2.2020 vybrána firma STAVOTRANS, s.r.o., Mnichovo Hradiště s nabídkovou cenou ve výši Kč 339.600,00 bez DPH (Kč 410.916,00 včetně DPH), cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 1/2020 ze dne 19.2.2020, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí č. 12/2016 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, článek III, ods. 2

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.11.2019 (výhled), 4.12.2019 (rozpočet), 15.1.2020, 5.2.2020, 26.2.2020, 22.4.2020, 29.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 2.9.2020, 14.10.2020, 25.11.2020, 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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 u účtu 031, neboť Výpisy z katastru nemovitostí za katastrální území obce Boreč (LV 10001, 176, 154) prokazoval stav ke dni 31.12.2020, ale Katastrální úřad pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav je vyhotovil dne 12.04.2021. Podotýkáme, že inventarizační zpráva byla vyhotovena ke dni 25.1.2021.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 10 (schváleno starostou obce dne 30.12.2020).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je obec povinna zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena náhledem na úřední desku obce, kde je zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2021 v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Boreč 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 031.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

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	5,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,80 %
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 30.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


.....
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

- 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. 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

OBEC BOREČ
294 26 SKALSKO
okres MLADÁ BOLESLAV
IČO 00237493


.....
dne 30.04.2021

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 územního 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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Boreč	Dipl. Ing. Ladislav Pakosta

Upozornění:

- **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. Podotýkáme, že obec ve schváleném rozpočtu vyčlenila prostředky ve výši Kč 10.000,00, ale rozpočtovým opatřením prostředky zrušila v plné výši.