

SpZn: SZ_039572/2018/KUSK
Čj.: 002587/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREČ

IČ: 00237493

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2019
- 16.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Boreč 51
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 31.5.2019)

Zástupci obce:

Dipl. Ing. Ladislav Pakosta - starosta
Josef Hrubý - místostarosta
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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 31.05.2019 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 stránkách obce dne 7.10.2017, návrh zveřejněn ve dnech 4.9.2017 - 7.10.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 9.11.2017 do 29.11.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.11.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn na stránkách obce dne 13.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 14.2.2018
- č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 14.3.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 11.4.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 30.4.2017, zveřejněno dne 9.5.2018
- č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 13.6.2018
- č. 6/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018, zveřejněno dne 11.7.2018
- č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 31.7.2018, zveřejněno dne 8.8.2018
- č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 12.9.2018
- č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 10.10.2018
- č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 14.11.2018
- č. 11/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2018, zveřejněno dne 13.12.2018
- č. 12/2018 schváleno starostou obce dne 19.12.2018, zveřejněno dne 26.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.4.2018, návrh zveřejněn od 15.3.2018 do 7.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 31.8.2018 ze dne 12.9.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- 31.3.2018 ze dne 17.4.2018, 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Rozvaha

- 31.3.2018 ze dne 17.4.2018, 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.8.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 3.1.2018 do č. 299 ze dne 19.12.2018 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 1/2018 ze dne 6.2.2018 do č. 5/2018 ze dne 8.11.2018

Faktura

- číslo 18062 ze dne 24.9.2018 ve výši Kč 170.715,00 splatná dne 8.10.2018, dodavatel Jiří Prokopec, Liběchov, na akci „Oprava odvodnění autobusové točny v části obce Žabice“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 219 ze dne 26.9.2018, předpis závazku č. 4400217 ze dne 26.9.2018, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 9, účetní doklad č.100399 ze dne 26.9.2018 ve výši Kč 100.000,00, číslo výpisu 10, účetní doklad č.100402 ze dne 1.10.2018 ve výši Kč 70.715,00

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-10715181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 18 ze dne 31.8.2018, od č. 22 ze dne 9.10.2018 do č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 8922181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období červen 2018, č. 12 za období prosinec 2018

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 94-10715181/0710 - od č.400001 ze dne 10.1.2018 do č.400027 ze dne 31.8.2018, od č.400032 ze dne 9.10.2018 do č.400041 ze dne 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 8922181/0100 - od č. 100227 ze dne 1.6.2018 do č. 100275 ze dne 30.6.2018, č. 100126 ze dne 28.3.2018, č. 100161 ze dne 16.4.2018, č. 100175 ze dne 25.4.2018, č.100399 ze dne 26.9.2018, č.100402 ze dne 1.10.2018, od č. 100505 ze dne 1.12.2018 do č. 100561 ze dne 31.12.2018
- předpisy odeslaných faktur - od č. 8800001 ze dne 6.2.2018 do č. 8800005 ze dne 8.11.2018
- předpisy došlých faktur - od č. 4400127 ze dne 6.6.2018 do č. 4400152 ze dne 27.6.2018, od č. 4400273 ze dne 5.12.2018 do č. 4400295 ze dne 19.12.2018
- předpisy mezd - od č. 5500001 ze dne 31.1.2018 do č. 5500005 ze dne 31.5.2018, č. 5500011 ze dne 17.12.2018
- vnitřní doklad o přeúčtování HV - č. 20007 ze dne 30.6.2018
- vnitřní doklad o zařazení majetku - č. 7700003 ze dne 28.3.2018, č. 7700004 ze dne 16.4.2018, č. 7700005 ze dne 25.4.2018
- k pokladně - od č. 1100158 ze dne 2.5.2018 do č. 1100232 ze dne 27.6.2018, od č. 1100361 ze dne 1.11.2018 do č. 1100420 ze dne 28.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen, listopad, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti k 16.10.2018 v 8.30 hodin činí Kč 31.929,00, souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 258 ze dne 10.10.2018

Pokladní doklad

- od č. 126 ze dne 2.5.2018 do č. 183 ze dne 27.6.2018, od č. 279 ze dne 1.11.2018 do č. 324 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně ve word tabulkách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za r. 2018 - Plán inventur ze dne 20.12.2018, doklad o proškolení členů komise ze dne 20.12.2018, inventurní soupisy svědčící o provedení fyzické i dokladové inventury k 31.12.2018, výpis z listů vlastnictví pro obec a k.ú. Boreč k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokumenty „výplatní lístky“ za období duben a květen, září - listopad 2018 - všichni zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 7.4.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.9.2018, zhotovitel Jiří Prokopec, Zemní a stavební práce, Ješovice - předmětem smlouvy je "Odvodnění autobusové točny, výstavba přepadové jímky, svedení do kanalizačního řádu", cena díla Kč 170.715,00 včetně DPH (uvedena v příloze č. 1 ke Smlouvě u dílo), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 20.6.2018, kterou obec prodává p. č. 568/2 – ostatní plocha o výměře 222 m² v k. ú. Boreč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2018
- Kupní smlouva ze dne 11.4.2018, kterou obec prodává p. č. 663/4 – ostatní plocha o výměře 107 m² v k. ú. Boreč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7.4.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.6.2018, kterou obec daruje Lince bezpečí, z. s. Kč 3.000,00 na podporu činnosti.
- Darovací smlouva ze dne 21.3.2018, kterou obec daruje Českému svazu včelařů, z. s. - Kč 1.500,00 na kulturní, vzdělávací a ekologické účely.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 20.6.2018, kterou obec prodává p. č. 568/2 – ostatní plocha o výměře 222 m² v k. ú. Boreč – zveřejněn od 1.2.2018 do 7.3.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 11.4.2018, kterou obec prodává p. č. 663/4 – ostatní plocha o výměře 107 m² v k. ú. Boreč – zveřejněn od 25.2.2018 do 25.3.2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2018 uzavřena s pí. L. H. na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 20 hodin týdně, hospodář OU

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 uzavřena s p. J. J. na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 12 hodin měsíčně – sekání trávy, shrnování sněhu a údržba pozemků na zahradě p. č. 108 u č. p. 51
- ze dne 30.3.2018 uzavřena s p. I. A. na období od 1.4.2018 do 30.11.2018 v rozsahu do 300 hodin - sekání trávy a údržba zeleně a čištění prostranství kolem společenské místnosti, autobusové čekárny a požární nádrže a další úklidové práce
- ze dne 30.3.2018 uzavřena s p. R. A. na období od 1.4.2018 do 30.11.2018 v rozsahu do 300 hodin - sekání trávy a údržba sekaček, údržba povrchové kanalizace 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 "Odvodnění autobusové točny, výstavba přepadové jímky, svedení do kanalizačního řádu", zejména telefonická poptávka, tři došlé nabídky (Jiří Prokopec, Zemní a stavební práce, Ješovice, Zemní práce Bezno, Vladimír Tarasjuk, s. r. o. Dolní Cetno)), vybrána firma Jiří Prokopec, Smlouva o dílo ze dne 2.9.2018, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí č. 12/2016 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, článek III, ods. 2

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

- oznámení přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 094486/2018/KUSK ze dne 11.4.2018

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.10.2017 (schválení výhledu) 29.11.2017 (schválení rozpočtu), 10.1.2018, 21.2.2018, 14.3.2018, 7.4.2018 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce), 16.5.2018, 27.6.2018, 29.8.2018, 19.9., 27.10. (ustavující zasedání), 14.11., 28.11., 12.12.2018 – 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosponařila 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 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 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 v případě účtu 069 - dle rozhodnutí většinového akcionáře byly akcie České spořitelny a.s. nuceně vykoupeny a k rozvahovému dni je obec již nevlastnila - jejich hodnotu však vykázala 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).**

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

§ 72 odst. 5, neboť:

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 nejnižší zákonem a příslušným vládním nařízením stanovené odměny, která činila Kč 10.950,00).

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) 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**

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Obec neprovedla rozpočtové opatření v příjmu na položce 4111 a ve výdajích na paragrafu 6114.

NAPRAVENO

Předložením výkazů Fin 2-12 M k 28.2.2018, 31.12.2018 – přijaté systémové nápravné opatření bylo účinné - chyba se v roce 2018 již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Boreč za rok 2018 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 v případě účtu 069.
- Obec uhradila některé faktury, které neobsahovaly konkrétní specifikaci provedených prací (rozsah, množství, místo výkonu práce a pod.).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Neuvolněnému starostovi obce byla chybně stanovena a vyplacena odměna za výkon funkce za měsíc říjen 2018

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	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
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 31.05.2019

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Pavlíčková
.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

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.

Dipl. Ing. Ladislav Pakosta
starosta obce Boreč



L. Pakosta
.....
dne 31.05.2019

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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Boreč	Dipl. Ing. Ladislav Pakosta

Upozornění:

- **Nakládání s rozpočtovými prostředky** - Obec v roce 2018 uhrazovala faktury jednoho dodavatele, které neobsahovaly konkrétní specifikaci provedených prací co do rozsahu i obsahu - např. výřez a prořez nežádoucích dřevin, plošné sekání v obci Boreč, úprava terénu, bourání prořez stromu a pod. 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 a doložen výběr dodavatele prací. Současně byly s tímto dodavatelem prací jako s fyzickou osobou uzavřeny dohody o provedení práce na obdobné činnosti. **Důrazně upozorňujeme, že nakládání s veřejnými prostředky musí být prokazatelně hospodárné a v souladu se zájmy obce.**