Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001889/2022/KUSK
SpZn: SZ_076649/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOROVNICE

IČ: 00473430

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2021 bylo zahájeno dne 10. 1. 2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 9. 3. 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: **1. 1. 2021 - 31. 12. 2021**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Borovnice
Borovnice 30
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce: **Mgr. Lenka Proschková** - starostka
Ing. Eva Follerová - 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 právnickými 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 9. 3. 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 roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněn dne 18.12.2017
- návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2017 - 18.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2020 - 18.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 26.2.2021, zveřejněno dne 26.2.2021
- č. 2 dne 28.5.2021, zveřejněno dne 28.5.2021
- č. 3 dne 30.8.2021, zveřejněno dne 30.8.2021
- č. 4 dne 15.10.2021, zveřejněno dne 15.10.2021
- č. 5 dne 30.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 26.3.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.3.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 2.3.2021 - 26.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021, odeslán dne 24.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021, odeslán dne 7.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021, odeslána dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021, odeslána dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 až č. 101

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 202101 až č. 202115

Faktura

- došlé - poř. č. 70 až č. 100

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11212121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 5.10.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 320065399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 028 za období 1.10.2021 - 10.10.2021 až č. 036 za období 21.10.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- vnitřní doklady č. 3500 až č. 3503, 3708
- k účtu č. 94-11212121/0710 - č. 03021 až č. 03028
- k účtu č. 320065399/0800 - č. 01338 až č. 01443

- k pokladně - č. 00013 až č. 00024, č. 00034 až č. 00051
- předpisy faktur došlých - č. 03267 až č. 03300

Pokladní kniha (deník)
- za období 5, 6 a 10 - 12/2021

Pokladní doklad
- č. P3 ze dne 2.5.2021 až č. V19 ze dne 15.6.2021, č. V29 ze dne 4.10.2021 až č. V43 ze dne 22.12.2021

Evidence poplatků
- vedena v tabulkách programu Excel (vodné)

Evidence majetku
- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků
- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda
- mzdové náklady ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva
- mzdové náklady za období 10 - 12/2021 (neuvolněná starostka obce)

Účetnictví ostatní
- protokol o schválení účetní závěrky r. 2020 ze dne 27.3.2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 27.1.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 2955/3 v k.ú. Borovnice, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2020.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 9.2.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 2955/4 v k.ú. Borovnice, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2020.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 15.2.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 2955/5 v k.ú. Borovnice, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2020.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 29.1.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 3319/28, 3319/23 v k.ú. Borovnice, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2020.

Darovací smlouvy
- č. 4/2021 ze dne 30.8.2021 uzavřená s obdarovaným - Mikroregion Český smaragd, dobrovolný svazek obcí, předmět - peněžitý dar v částce Kč 10.000,00 na "Rozhlednu na Javornické hůře"

Smlouvy nájemní
- ze dne 31.3.2021 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 2598/8 v k.ú. Borovnice, za účelem včelaření na dobu 5 let, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
- prodat pozemky p.č. 2955/3, 2955/4 a 2955/5 v k.ú. Borovnice, zveřejněn ve dnech 28.10.2020 - 18.11.2020
- prodat část pozemku p.č. 3319/28 a 3119/27 v k.ú. Borovnice, zveřejněn ve dnech 6.10.2020 - 26.10.2020
- pronajmout pozemky p.č. 2598/8 a 2598/7 v k.ú. Borovnice, zveřejněn ve dnech 3.1.2021 - 28.1.2021

Dohody o provedení práce
- ze dne 1.1.2021 v rozsahu 142,5 hodin (úprava veřejného prostranství)
- ze dne 1.1.2021 v rozsahu 48 hodin (úklid budovy OÚ)

- ze dne 1.1.2021 v rozsahu 72 hodin (správce vodoměrů)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "nákup nového nábytku do knihovny" (poptávka) k faktuře č. 1089721 ze dne 4.5.2021, dodavatel Ikea Česká republika, s.r.o., Praha 5 - Třebonice, předmět - nábytek do knihovny v celkové hodnotě Kč 25.487,60 bez DPH tj. Kč 30.840,00 vč. DPH, zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26.3.2021 (pověření starostky zajištěním a provedením poptávkového řízení, nákupem), informace starostky o provedené poptávce z internetových nabídek ke dni 12.4.2021 (3 dodavatelé). - kritérium nejnižší nabídkové ceny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2020, 8.1., 29.1., 26.2., 26.3., 23.4., 28.5., 9.7., 30.8., 15.10., 15.10., 5.11., 12.11., 30.12.2021 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Borovnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, 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 Borovnice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

<u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice 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	**1,04 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,25 %**
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.

Borovnice 9. 3. 2022

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 21
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Marie Milanovičová .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová .....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák .....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský .....
kontrolor

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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Lenka Proschková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC BOROVNICE
257 85 Čechtice

Mgr. Lenka Proschková
starostka obce Borovnice

.....
dne 9. 3. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Borovnice	Mgr. Lenka Proschková