

SpZn:
ČJ:**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Borovnička, IČ: 00580201
za rok 2013****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.10.2013
- 1.4.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Borovnička**93****544 75 Mostek****Zástupci za Obec:**

- Roman Janata - starosta obce
- Jarmila Švejdivá - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 3.12. do 20.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostou obce dne 10.1., 23.8., 20.9., 10.10., 15.11., 13.12.2013.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen ZO dne 20.12.2012 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 1.870.180,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7.6.2013. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 21.5. do 7.6.2013. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2012, byla schválena v ZO dne 15.11.2013.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u ČS a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2013, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období duben a listopad 2013 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. Pokladní kniha je vedena v PC v programu excel. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2013 je sestavena. Závěrka k 31.12.2013 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

	Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 183.781,14. Tento výsledek hospodaření je nesprávnými účetními postupy mírně zkreslen.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2013.
Darovací smlouvy	Obec předložila Darovací smlouvu na poskytnutý finanční dar ve výši Kč 1.000,-- podepsanou dne 26.6.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce za rok 2013 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volbu prezidenta republiky ve výši Kč 23.500,--, ÚZ 98008. Nevyčerpanou část ve výši Kč 15.944,-- obec vrátila dne 23.8.2013 poskytovateli. - od SR na volby do PS ve výši Kč 23.500,--, ÚZ 98071. Nevyčerpanou část ve výši Kč 17.272,-- obec vrátí poskytovateli.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku č. 252 podepsanou dne 15.7.2013. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 7.6.2013. Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 14.8.2013, kterou obec přijímá do svého majetku sedm pozemků od fyzické osoby. ZO schválilo přijetí těchto pozemků dne 7.6.2013. Obec uzavřela dne 9.8.2013 Kupní smlouvu na prodej hasičské stříkačky PS 8. ZO schválilo tento prodej dne 7.6.2013.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s. podepsanou dne 19.3.2013.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 8.3., 7.6., 23.8., 15.11., 13.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 - § 6 odst. 1 až 6 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.
 - Ve stavu účtu 028 není zaúčtována ani zaevidována nakoupená vývěsní tabule v hodnotě Kč 6.354,--.
 - § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Ve stavu účtu 321 nebyly zaevidovány některé došlé dodavatelské faktury týkající se nákladů měsíce prosince 2013.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.
 - Výdaje obce byly uskutečňovány bez provedení rozpočtové změny.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. (napraveno)
 - Účetní jednotka chybně účtovala o majetku (pozemek p.č.1406), který nebyl veden v evidenci majetku. Tento pozemek byl chybně zaúčtován na účet 407, správně má být 401.
 - Tento účetní případ byl v roce 2013 opraven.
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. (napraveno)
 - Účetní jednotka chybně účtuje o reálné hodnotě, protože účet 407 vykazuje zůstatek k 31.12.2012, přestože prodaný majetek byl již v průběhu roku z majetku obce vyřazen.
 - Tento chybný účetní případ byl v roce 2013 opraven.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (nenapraveno)
 - Účetní jednotka chybně účtuje o některých transferech, jelikož nesouhlasí příjmové položky 1111, 1112, 1113 se zůstatkem účtu 681, položky 1121 se zůstatkem účtu 682. Rovněž bylo chybně účtováno o transferech na účtu 572.
 - V kontrolovaném období roku 2013 bylo o přijatých transferech (1111, 1112, 1113, 1121) již účtováno správně.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. (napraveno)
 - - Plán inventur byl v roce 2013 předložen.
- § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. (napraveno)
 - Mimoto to soupisy účtů 401, 406, 407, a podrozvahy nebyly udělány vůbec.
 - V roce 2013 se tento nedostatek již nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 písm. c) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů. (napraveno)
 - Inventurní soupisy účtů 018, 031, 021, 022, 028, 042 neobsahoval výše uvedené skutečnosti.
 - Tento nedostatek se v roce 2013 již nevyskytuje.

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. **(napraveno)**
 - Nebyly doloženy inventurní soupisy účtů 078, 081, 082, 088, 406, 401, 407, 192 a 194.
 - Tento nedostatek se v roce 2013 již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. **(napraveno)**
 - V inventarizační zprávě je uvedeno, že plán inventur nebyl vyhotoven jako nadbytečný v místních podmínkách.
 - Tento nedostatek se v roce 2013 již nevyskytuje. Plán inventur byl předložen.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Nesprávný stav účtu 407 z roku 2012 ve výši Kč 7.630,-- byl opraven prostřednictvím účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.
 - Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo zjištěno, že opravy chyb se neprovádějí prostřednictvím účtu 431.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2013

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 6 odst. 1 až 6 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.
 - Ve stavu účtu 028 není zaúčtována ani zaevidována nakoupená vývěsní tabule v hodnotě Kč 6.354,--.
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Ve stavu účtu 321 nebyly zaevidovány některé došlé dodavatelské faktury týkající se nákladů měsíce prosince 2013.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2013

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

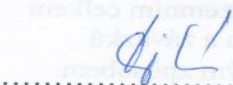
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,31 %

Královéhradecký kraj dne 1.4.2014 14:17:30

Podpisy kontrolorů:



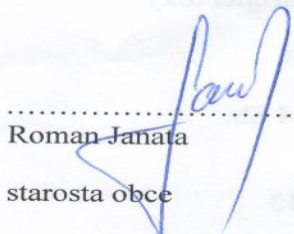
Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Věra Gilková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Roman Janata
starosta obce

O b e c
Borovnička
okres Trutnov
①

Dne 1.4.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borovnička	Roman Janata
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.