



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Borovnička, IČ: 00580201
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2012
- 11.2.2013

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 Švejdová - 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:

Mgr. Kamila Bašová

- kontroloři:

Bc. Jaroslava Macháčová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem zveřejněn na úřední a elektronické desce v období od 1.12.2011 do 15.12.2011.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo ve dnech 19.4.2012, 21.9.2012 a 20.12.2012 tři rozpočtové opatření. Dále starosta obce ve dnech 18.10.2012, 12.11.2012, 21.12.2012 a 30.11.2012 dle svěřené pravomoci schválil čtyř rozpočtové opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován na období roku 2013-2015.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2011 rozpočet na rok 2012 jako vyrovnaný v odvětvovém třídění. Příjmy ve výši 1 962 780,- Kč a výdaje ve výši 1 962 780,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 schválilo zastupitelstvo obce dne 29.6.2012 s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce v období od 1.6.2012 do 27.6.2012.
Bankovní výpis	Předložen bankovní výpis č. 4, 11 a 12 k ZBÚ vedenému u České spořitelny, a.s. za měsíc duben, listopad, prosinec.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k výše uvedené pokladní knize. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za duben, listopad a prosinec za rok 2012, vedená v elektronické podobě (MS Excel).
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy k 31.12.2012.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený k 31.10.2012 a k 31.12.2012.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.
Výkaz pro hodnocení plnění	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.9.2012,31.10.2012

rozpočtu	a k 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2012 a 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela darovací smlouvu s P. Chmelařem na darování p.p.č.705 o výměře 1842m ² v k.ú. Borovnička. Pozemek na základě uvedené smlouvy zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 18.10.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala následující dotaci: - Neinvestiční dotaci na volby do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Provedena kontrola vynaložených nákladů. Celkem uznáno 12 706,40,- Kč a vratka dotace ve výši 8 293,60,- Kč vrácena dne 23.1.2012. - Neinvestiční dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 1 000,- Kč. Dotace vrácena v plné výši dne 23.1.2013.(UZ98008)
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela několik smlou o pronájmu. Předložena smlouva o pronájmu pozemků 100/1, 97/1, 97/2 a 94 o celkové výměře 3 553m ² . Nájem pozemku ve výši 1 000,- Kč za rok. Nájemné uzavřeno na období od 1.9.2012 po dobu 5 let. Nájemné za rok 2012 uhrazeno nájemcem dne 19.11.2012. Pronájem schválen v ZO dne 29.6.2012 a záměr pronájmu vyvěšen od 24.4.2012 do 15.5.2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období obec uskutečnila následující majetkoprávní úkony: - Kupní smlouva ze dne 15.9.2012 na koupi pozemku č. 84/2 o výměře 102m ² za kupní cenu ve výši 510,- Kč, kterou obec uhradila dne 25.9.2012. Koupě pozemku schválila v ZO dne 30.9.2011. Pozemek zařazen v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 17.9.2012. - Souhlasným prohlášením o přechodu vlastnického práva z majetku ČR do vlastnictví obce dle zákona č. 172/1991 Sb. ze dne 24.2.2012, přijala obec p.č. 72/11 a 987 o celkové výměře 268m ² v k.ú. Borovnička. Pozemky oceněny následovně, p.č. 72/11 oceněn ve výši 280,- Kč a p.č. 987 oceněn ve výši 290,- Kč. Uvedené pozemky zařazeny do majetku obce 18.7.2012. - Kupní smlouva ze dne 11.1.2012 prodej pozemku č.o. 395 o výměře 2953m ² v k.ú. Borovnička. Kupní cena ve výši 4 500,- Kč zaplacená dne 23.1.2012. Prodej pozemku schválen v ZO dne 30.9.2011. Záměr prodeje pozemku vyvěšen od 4.10.2011 do 20.10.2011. Vyřazen z majetku v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 17.1.2012. - Kupní smlouva ze dne 27.2.2012 na prodej pozemku č. 1406 o výměře 240 m ² . Kupní cena ve výši 4 800,- zaplacená kupujícím dne 2.3.2012. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 1.3.2012. Prodej pozemku schválen v ZO dne 19.1.2012. Záměr prodeje pozemku vyvěšen od 4.10.2011 do 20.10.2011. - Kupní smlouva ze dne 10.1.2012 na prodej p.p.č.392 o výměře 2003 m ² , p.p.č.379 o výměře 5 298 m ² , p.p.č. 377 o výměře 2 805m ² a p.p.č. 360 o výměře 809m ² , Kupní cena ve výši 17 000,- Kč uhrazena kupujícím dne 13.1.2012. Pozemky

	vyřazeny z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN dne 17.1.2012. Prodej pozemků schválen v ZO dne 30.9.2011 a záměr vyvěšen od 4.10.2011 do 20.10.2011.
Smlouvy o věcných břemenech	Předložena smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene a smlouva o právu stavby ze dne 2.7.2012. Věcné břemeno ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. na pozemcích č. 1196/2 a 166. Budoucí věcné břemeno je zřizováno úplatně ve výši 1 000,- Kč. Schváleno ZO dne 19.4.2012.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce za kontrolované období ze dne 15.12.2011, 19.1.2012, 19.4.2012, 29.6.2012, 21.9.2012 a 20.12.2012.

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - 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.
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - 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.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - 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.

byly zjištěny následující 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
- § 30 odst. 2 písm. c) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.
 - Inventurní soupisy účtů 018, 031, 021, 022, 028, 042 neobsahoval výše uvedené skutečnosti.
- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Nebyly doloženy inventurní soupisy účtů 078, 081, 082, 088, 406, 401, 407, 192 a 194.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.
 - V inventarizační zprávě je uvedeno, že plán inventur nebyl vyhotoven jako nadbytečný v místních podmínkách.

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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. (**napraveno**)
 - Kontrolou výkazu FIN 2-12 za období 12/2010 bylo zjištěno, že finanční hospodaření neprobíhá v souladu se schváleným, respektive s upraveným rozpočtem. Mimo jiné došlo k čerpání nerozpočtovaných výdajů (např. § 2321, pol. 5021), přečerpání rozpočtovaných výdajů (např. § 3113, pol. 5321; § 3721, pol. 5169; § 6171, pol. 5021)
 - Hospodaření ÚSC je uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
- Rozpočtová opatření jsou zpracovávána a schvalována ZO či starostou v mezích svěřené pravomoci.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
 - § 23 - Územní celek chybně účtoval o opravných položkách k pohledávkám. (**napraveno**)
 - Na účtu 311 je vedena pohledávka ve výši 2 070,- Kč se splatností březen 2011 a nebyla vytvořena opravná položka.
 - Opravná položka byla vytvořena v roce 2012.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (**napraveno**)
 - Inventurní soupisy účtu 018 - DDNM a účtu 028 - DDHM vykazují zůstatek 0,- Kč. Ve výkazu rozvahy ÚSC k 31.12.2010 jsou zůstatky na účtu 018 - DDNM ve výši 30 110,- Kč a na účtu 028 - DDHM ve výši 531 789,- Kč.
 - Inventarizace některých závazků a pohledávek, např. účtů 374 a 383, byla doložena nekonkrétním soupisem, který nespécifikoval jednotlivé závazky a pohledávky. Tím nebyla splněna povinnost uvádět v inventurních soupisech majetek a pohledávky tak, aby je bylo možno jednoznačně identifikovat.
 - Zastupitelstvo obce přijalo dne 29.6.2012 nápravné opatření k zjištěným chybám a nedostatkům.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. (**nenapraveno**)
 - - Zastupitelstvo obce přijalo dne 29.6.2012 nápravné opatření k zjištěným chybám a nedostatkům.
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva. (**napraveno**)
 - Nebyly takto vyčísleny inventarizační rozdíly : p.p. 827/2 - koupě pozemku je již v soupisu ne ale v KN, naopak p.p. 1193 prodej je v KN není v majetku (mělo být vyjádřeno ve zprávě) . P.p. 141/5 a p.p. 154/3 mají jinou výměru v evidenci a jinou v KN.
 - V současné době se chyba nevyskytuje.
- § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. (**nenapraveno**)
 - Mimoto to soupisy účtů 401, 406, 407, a podrozvahy nebyly udělány vůbec.
 - Zastupitelstvo obce přijalo dne 29.6.2012 nápravné opatření k zjištěným chybám a nedostatkům.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2012

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701* - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - 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.

- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - 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.

- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - 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.

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

c2)

- neprůkazné
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

 - Nebyl sestaven plán inventur.

c5)

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,35 %

Borovnička dne 11.2.2013

Podpisy kontrolorů:

.....

Mgr. Kamila Bašová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Jaroslava Macháčová
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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 11.2.2013
Roman Janata

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borovnička	Roman Janata
2	1	Královéhradecký kraj	Mgr. Kamila Bašová

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.