KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

5554/2019/KHK
KUKHK-33566/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnička, IČ: 00580201 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 11. 2018
- 11. 1. 2019

na základě písemné žádosti obce Borovnička v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 12. 7. 2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

Zástupci za Obec:

- Roman Janata - starosta obce
- Ing. Petra Macáková - starostka od 1. 11. 2018
- Lucie Rydvalová - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Markéta Fejková
- kontroloři:
  Ing. Kateřina Krčková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28. 6. 2018.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne .

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1303688329/0800
ČNB č. účtu 94-7617601/0710

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy
Obec uzavřela (jako dárce) Darovací smlouvu dne 17. 4. 2018 s Farní chartou Dvůr Králové nad Labem na poskytnutí finančního radu ve výši 1 000,-- Kč za účelem hrazení nákladů spojených s činností a provozem Farní charity.

Obec předložila darovací smlouvu (obec obdarovaná) ze dne 30. 5. 2018 s Klempo CZ, s.r.o., ve výši 2 000,- Kč. Předmětem smlouvy je příspěvek na pořádání Dětského dne v Borovničce.

Obec předložila darovací smlouvu (obec obdarovaná) ze dne 1. 6. 2018 s fyzickou osobou, ve výši 2 000,- Kč. Předmětem smlouvy je příspěvek na pořádání Dětského dne v Borovničce.

Faktura
Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.
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.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.11.2017 do 24. 11. 2017.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)
Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha
Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Kontrolou obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2018 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 11. 2017 jako schodkový ve výši příjmů 2 411 820,- Kč, výdajů 3 945 210,- Kč a financování ve výši 1 533 390,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 23. 11. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 10 815,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 25 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno 7 003,-- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 8 194,-- Kč.

Smlouvy nájemní
Obec předložila smlouvu o nájmu nebytových prostor a výpůjčce movitých věcí s fyzickou osobou ze dne 15. 2. 2018 za účelem provozování pohostinství na dobu určitou od 15. 2. 2018 do 15. 2. 2020, v zastupitelstvu obce schváleno dne 14. 2. 2018, nájemné je stanoveno ve výši 11,- Kč za rok, hrazeno v měsíčních splátkách vždy k 15. dni měsíce.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2019 - 2020, v zastupitelstvu obce schválen dne 23. 11. 2017. Na úředních deskách zveřejněn návrh střednědobého výhledu i schválený střednědobý výhled.
Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2021 - 2022, v zastupitelstvu obce schválen dne 28. 6. 2018. Na úředních deskách zveřejněn návrh střednědobého výhledu i schválený střednědobý výhled.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy zastupitelstva obce ze dne 24. 1. 2018, 14. 2. 2018, 26. 4. 2018, 28. 6. 2018, 27. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 13. 12. 2018.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2018, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 6. 2018 do 29. 6. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 28. 6. 2018. Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2017.
Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Borovnička - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,10 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,91 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**5,26 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Borovnička k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Borovnička k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Borovnička, dne 11. 1. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Kateřina Krčková .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Borovnička.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnička o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Petra Macáková.

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 či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 11. 1. 2019

Obec Borovnička okres Trutnov

Ing. Petra Macáková
.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borovnička	Ing. Petra Macáková
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727956092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734481687	kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Borovnička k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	3 259 796,29 Kč
Příjem v roce 2017	3 033 794,02 Kč
Příjem v roce 2016	2 833 222,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 664 382,00 Kč
Příjmy celkem	11 791 194,31 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 947 798,58 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 768 679,15 Kč

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%