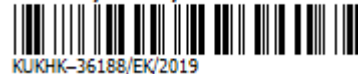




48747/2020/KHK



KUKHK-36188/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnička, IČ: 00580201 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 07.11.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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 25. 06. 2019 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**  
**Borovnička 93**  
**544 75 Mostek**

### **Zástupci za Obec:**

- Ing. Petra Macáková - starostka
- Lucie Rydvalová - účetní

### **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 19. 6. 2019**

### **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 07. 05. 2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička byly přezkoumány následující písemnosti:

### **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. Do 7. 11. 2019 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Dle elektronické úřední desky byla k 31. 12. 2019 zveřejněna ještě 3 rozpočtová opatření.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 20. 11. 2018 do 14. 12. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 2 828 600,-- Kč, výdajů 3 536 600,-- Kč, financování ve výši 708 000,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 14. 12. 2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2021 - 2022, v zastupitelstvu obce schválen dne 28. 6. 2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 5. 2019 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018. Předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

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 dodržována.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období březen 2019 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

### **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 březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 14. 10. 2019 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej části pozemku p.č. 1203/3 o výměře 82 m<sup>2</sup> v k.ú. Borovnička, za dohodnutou kupní cenu 820,-- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 22. 10. 2019. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26. 4. 2019 do 26. 8. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 23. 8. 2019. Právní účinky vkladu nastaly dne 23. 10. 2019. Účtováno v souladu s účetními postupy.

### **Darovací smlouvy**

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

Obec předložila darovací smlouvu (obec obdarovaná) ze dne 1. 4. 2019 s MAS Královédvorská, ve výši 4 000,-- Kč. Předmětem smlouvy je příspěvek na pořádání Vítání léta v Borovničce.

Obec předložila darovací smlouvu (obec obdarovaná) ze dne 13. 6. 2019 s Kuchyně Valenta s.r.o., ve výši 500,-- Kč. Předmětem smlouvy je příspěvek na pořádání Vítání léta dne v Borovničce.

Obec předložila darovací smlouvu (obec obdarovaná) ze dne 13. 7. 2019 s Kuchyně TYPLT AD s.r.o., ve výši 1 000,-- Kč. Předmětem smlouvy je příspěvek na pořádání Vítání léta dne v Borovničce.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 11 288,-- Kč.

Ke konečnému přezkoumání předložena elektronicky datovou schránkou Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státní zemědělský intervenční fond č. 19/004/19210/452/112/000916 ze dne 11. 11. 2019, název projektu "Lesní odpočívadlo" ve výši 78 000,-- Kč. Termín předložení Žádosti o platbu 30. 11. 2019. Příjem finančních prostředků obec k 31. 12. 2019 neobdržela.

### **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.

## ***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 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Borovnička - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,07 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,84 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>5,25 %</b>

### **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**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

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 převzala 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.**

**Převzala dne: 07. 05. 2020**

**Ing. Petra Macáková**

.....  
**starostka**

### **Rozdělovník :**

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

### **KONTAKTY:**

Markéta Fejková                      727 956 092                      mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková                734 481 687                      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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	3 404 953,62 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
<b>Příjmy celkem</b>	<b>12 531 765,93 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 132 941,48 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 879 764,89 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>