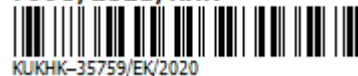




7996/2021/KHK



KUKHK-35759/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnička, IČ: 00580201 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.12.2020 a 19. 01. 2020
- 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 14. 07. 2020 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:
Eva Linková

**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 1. 7. 2020 a 4. 9. 2020.**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 20. 01. 2021.

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 starostkou ve své delegované pravomoci. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 12 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 14. 11. 2019 do 12. 12. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 3 017 200,-- Kč, výdajů 4 208 600,-- Kč, financování ve výši 1 191 400,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 13. 12. 2019.

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 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 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 12. 5. 2020 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 28. 5. 2020.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019. Předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

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. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 9. 3. 2020 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemků p.č. 700/5 o výměře 14 m², p.č. 705 o výměře 1842 m², p.č. 706 o výměře 316 m², p.č. 707/1 o výměře 3215 m², p.č. 707/4 o výměře 694 m², p.č. 710/4 o výměře 40 m², p.č. 1329/9 o výměře 155 m² a p.č. 1329/13 o výměře 661 m² vše v k.ú. Borovnička, za dohodnutou kupní cenu 83 244,-- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 10. 3. 2020. Záměr prodeje byl zveřejněn. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 4. 3. 2020. Právní účinky vkladu nastaly dne 11. 3. 2020.

Darovací smlouvy

Obec předložila darovací smlouvu (obec dárce) ze dne 29. 5. 2020 s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem ve výši 2 000,-- Kč na náklady spojené s činností a provozem Farní charity. Žádost podána dne 20. 4. 2020, v zastupitelstvu obce schváleno dne 27. 5. 2020.

Obec předložila darovací smlouvu (obec dárce) ze dne 17. 8. 2020 s Obcí Mostek ve výši 15 000,-- Kč na pořízení a dovybavení zásahového vozidla Nissan Navara výjezdové jednotky Sboru dobrovolných hasičů obce Mostek. Žádost podána dne 3. 6. 2020, v zastupitelstvu obce schváleno dne 12. 8. 2020.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na domácí čističku odpadních vod s fyzickou osobou ve výši 50 000,-- Kč na vybudování domácí ČOV. Žádost podána dne 30. 11. 2020, v zastupitelstvu obce schváleno dne 16. 12. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 24 175,72 Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 233 750,-- Kč, ÚZ 98024.

Dotaci z rozpočtu MPSV prostřednictvím Královéhradeckého kraje ve výši 313 904,83 Kč na projekt "Nové pracovní místo pro obecní úřad Borovnička", ÚZ 13013. Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0015254 ve výši 586 625,-- Kč, ex ante. Realizace projektu od 2. 3. 2020 do 30. 9. 2021. Dotace podléhá vyúčtování. Příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 472.

Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. POVU1-0134 ze dne 11. 6. 2020 na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Oprava místní komunikace do části obce Klebš" ve výši 580 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021. Závěrečná zpráva do 30. 12. 2021. Příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva obrany Ex ante č. 107D291002125 ze dne 24. 6. 2020 z programu Zachování a obnova historických hodnot I, název projektu "Borovnička - obnova pomníku obětem 1. světové války" ve výši 135 520,--. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 12. 2021. Finanční prostředky obec dosud neobdržela.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství Ex post č. 129D662002818 ze dne 30. 6. 2020 z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, název projektu "Oprava sousoší sv. Jana Křtitele v obci Borovnička" ve výši 60 200,--. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2021. Finanční prostředky obec dosud neobdržela.

dotace z roku 2019

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 v roce 2020 ve výši 77 990,-- Kč. Oznámení o výši dotace ze SZIF ze dne 31. 8. 2020. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava místní komunikace v části obce Klebš"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Silnice Slovák s.r.o., Čistá v Krkonoších 47, 543 44 Černý Důl. Cena zakázky ve výši 1 110 780,-- Kč včetně DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 15. 10. 2020, na profilu zadavatele zveřejněna dne 18. 11. 2020. Na uvedenou akci poskytnuta dotace od Královéhradeckého kraje ve výši 580 000,-- Kč.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 15. 10. 2020, na profilu zadavatele zveřejněna dne 18. 11. 2020. Zadavatel nedodržel lhůtu pro zveřejnění 15 dnů od podpisu SOD.

- Obec přijala systémové opatření k uvedenému nedostatku - zveřejňování SOD bude prováděno v souladu se zákonem, tj. do 15 dnů od podpisu. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Borovnička - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Eva Linková

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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: 20. 01. 2021

Ing. Petra Macáková

.....
starostka

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková

737 998 777

elinkova@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 2020	4 672 826,87 Kč
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
Příjmy celkem	14 371 370,80 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 592 842,70 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 155 705,62 Kč
---------------------------------------	------------------------

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