



103159/2021/KHK



KUKHK-34813/EK/2021

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Borovnička, IČ 00580201

za rok 2021

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12. 10. 2021

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 20. 07. 2021 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

Přezkoumané období od 01. 01. 2021 do 12. 10. 2021

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

Zástupci za Obec:

starostka - Ing. Petra Macáková
účetní - Lucie Rydvalová

**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 29. 06. 2021.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím 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. Do 12. 10. 2021 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, současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 9. 11. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 jako schodkový ve výši příjmů 3 398 680,-- Kč, výdajů 4 721 500,-- Kč, financování ve výši 1 322 820,-- 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 18. 12. 2020.

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 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 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 11. 5. 2021 do 1. 6. 2021 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 1. 6. 2021.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020. Předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 6. 2021.

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. 6. 2021.

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, 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 - září 2021, dle předložených Rekapitulací mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen 2021. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen 2021 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 účtováno.

Účetní doklad

V návaznosti na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace v části obce Klebš" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 2021008 - přijatá faktura č. 49 ve výši 363 000,-- Kč
- doklad č. 121914 - výpis z účtu ČNB č. 14 ze dne 10. 5. 2021 - úhrada faktury č. 49
- doklad č. 2021009 - přijatá faktura č. 56 ve výši 955 622,-- Kč
- doklad č. 121915 - výpis z účtu ČNB č. 35 ze dne 31. 5. 2021 - úhrada faktury č. 56

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

Fio banka č. účtu 2101991260/2010 účet veřejné sbírky

za období červen 2021.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila darovací smlouvu ze dne 29. 3. 2021 s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem ve výši 3 000,-- Kč na náklady spojené s činností a provozem Farní charity. Žádost podána dne 4. 3. 2021, v zastupitelstvu obce schváleno dne 26. 3. 2021.

Obec (dárce) předložila darovací smlouvu ze dne 7. 4. 2021 s A+M Borovnička ve výši 2 500,-- Kč na údržbu běžeckých tratí. V zastupitelstvu obce schváleno dne 26. 3. 2021.

Obec (obdarovaný) předložila darovací smlouvu ze dne 12. 4. 2021 s Honebním společenstvem Rovně ve výši 5 000,-- Kč na lesnickou činnost obce.

Obec (obdarovaný) předložila darovací smlouvu ze dne 1. 5. 2021 s Wissenberg s.r.o. ve výši 50 000,-- Kč na opravu kostela v majetku obce Borovnička.

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

Obec uzavřela dne 26. 6. 2021 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. 26/512/2021 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod spoluvlastnického podílu o velikosti 1/32 na stavbě Borovnička č.p. 203 v pořizovací ceně 4 256,-- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 5. 2021, návrh na vklad podán na KÚ dne 31. 8. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 7 593,74 Kč, ÚZ 98037.

Dotace z roku 2020

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. Obec obdržela finanční prostředky v roce 2021 a jsou vedeny ve prospěch účtu 374.

Dotaci z rozpočtu MPSV prostřednictvím Královéhradeckého kraje 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 ve výši 313 904,83 Kč, v roce 2021 příjem ve výši 176 070,16 Kč je účtován ve prospěch účtu 472.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka z roku 2020

"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. Dne 19. 5. 2021 uzavřen Dodatek č. 1 ke SOD, na navýšení ceny zakázky ve výši 1 318 622,-- Kč. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 5. 2021. Předloženo plnění v souladu s Dodatkem č. 1 ke SOD.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Borovnička

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 12. 10. 2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Borovnička byl projednán dne 12. 10. 2021, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 7 stran - předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Borovnička
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz