



40212/2020/KHK



KUKHK-40177/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice, IČ: 00274747 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04. 12. 2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Borovnice 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 26. 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 Borovnice
Borovnice 5
517 41 Borovnice**

Zástupci za Obec:

- Soňa Rojková - starostka
- Jana Buriánová - 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 09. 04. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice 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 4. 12. 2019 schválena a provedena 2 rozpočtová 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. Do 31. 12. 2019 dle elektronické úřední desky byla zveřejněna ještě 2 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 26. 11. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO dne 13. 12. 2018 jako přebytkový ve výši příjmů 5 999 000,-- Kč, ve výši výdajů 5 356 000,-- Kč, splátka úvěru 643 000,--Kč. Závazné ukazatele rozpočtu - 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 21. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2023 dne 13. 12. 2018.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 26. 11. 2018.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 21. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 28. 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 na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 5. 2019 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 6. 6. 2019.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 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 31. 10. 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena elektronicky.

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 patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen 2019 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.

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 předložené Rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

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 1240071339/0800

ČNB č. účtu 94-315571/0710

úvěrový účet u České spořitelny, a.s. č. účtu 316913439/0800

za období březen 2019.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 13. 2. 2019 s NAD ORLICÍ, o.p.s. Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 3 990,-- Kč na činnost spolku. Dar byl vyplacen dne 8. 3. 2019. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 12. 2. 2019.

Obec jako dárcce uzavřela dne 10. 6. 2019 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rájec Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 8 000,-- Kč na podporu kolektivu mladých hasičů. Dar byl vyplacen dne 11. 6. 2019. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 28. 5. 2019.

Elektronicky datovou schránkou předložena Darovací smlouva (obec dárcce) ze dne 19. 12. 2019 s Mateřská škola Chleny na finanční dar ve výši 6 500,-- Kč na didaktické hry a pomůcky pro děti.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 6. 3. 2019 Kupní smlouvu se společností POLI Přestavlky, a.s. na prodej pozemku p.č. 214/99 o výměře 253 m², p.č. 214/100 o výměře 607 m² a p.č. 214/101 o výměře 54 m², vše v k.ú. Rájec za dohodnutou kupní cenu 64 190,-- Kč . Záměr prodeje byl zveřejněn od 18. 12. 2018 do 11. 1. 2019, ZO schválilo prodej pozemku dne 12. 2. 2019. Částka byla obci uhrazena dne 26. 4. 2019, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 27. 3. 2019, účtováno v souladu s účetními postupy.

Elektronicky datovou schránkou předložen dokument Bezúplatný převod stavby "Polní cesty za dvorem s brodem a průlehem v Borovnici" od Státní pozemkový úřad. Na základě Protokolu ze dne 9. 12. 2019 byla tato stavba předána v účetní hodnotě 6 529 039,-- Kč.

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 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 21 447,-- Kč.

Dotace z roku 2018

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D316010204 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Nástavba, přístavba, stavební úpravy a změna v účelu užívání prodejny potravin na obecní úřad obce Borovnice" na 650 880,80 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 29. 9. 2019 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ZMĚNA) ze dne 30. 11. 2017, kde se mění výše dotace na 647 744,19 Kč a závěrečné vyhodnocení akce na 28. 5. 2019. Příjem dotace ve výši 578 541,52 dne 1. 12. 2017 je zúčtován ve prospěch účtu 472. V roce 2018 obec obdržela doplatek dotace ve výši 68 402,67 Kč, který je zúčtován ve prospěch účtu 472. Ke konečnému přezkoumání předložena elektronicky datovou schránkou Závěrečná zpráva o realizaci. Dotace byla zúčtována.

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 Borovnice

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 Borovnice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Borovnice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Borovnice 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 797 920,44 Kč.

Obec vykazuje dluh z důvodu čerpání úvěru na financování projektu Přestavba prodejny potravin na obecní úřad včetně související přípravné projekční a administrativní činnosti, výše splátek v následujícím roce činí 642 756,- Kč a poslední splátka úvěru bude v roce 2026.

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

Markéta Fejková
Digitálně podepsal
Markéta Fejková
Datum: 2020.04.09
17:46:03 +02'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal Ing.
Kateřina Krčková
Datum: 2020.04.09 11:38:17
+02'00'

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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Borovnice.

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 Borovnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Soňa Rojková.

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, nehospodařil s majetkem státu, 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. 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.

Převzala dne: 09. 04. 2020

Soňa Rojková

.....
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borovnice	Soňa Rojková
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 Borovnice 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	4 499 155,00
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		4 499 155,00 Kč

Příjem v roce 2019	6 690 289,96 Kč
Příjem v roce 2018	6 072 073,13 Kč
Příjem v roce 2017	6 301 121,97 Kč
Příjem v roce 2016	5 611 412,00 Kč
Příjmy celkem	24 674 897,06 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 168 724,27 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	72,93%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 701 234,56 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	797 920,44 Kč
----------------------------	----------------------

Překročení v procentech	13%
--------------------------------	------------