



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Borovnice, IČ: 00274747  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.9.2015
- 20.4.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Borovnice**  
**Přestavky 1**  
**517 41 Borovnice**

**Zástupci za Obec:**

- Soňa Rojková - starostka
- Jana Buriánová - účetní od 1.4.2015
- Milena Sládková - účetní do 31.3.2015

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Danuše Součková

- kontroloři:

Ing. Monika Jančová

**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 25.6.2015.**

**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 přezkoumání hospodaření - Obec Borovnice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na úřední fyzické i elektronické desce od 1.12.2014 do 16.12.2014.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Během roku 2015 byly schváleny a provedeny 4 rozpočtové opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, schválen ZO dne 15.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 16.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů 4 461 400,- Kč a výdajů 4 080 400,- Kč s tím, že přebytek ve výši 381 000,- Kč je určen ke splácení úvěru. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 3.3.2015 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 zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 4.2.2015 do 3.3.2015. Současně s tím byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za r. 2014 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata za období leden až prosinec 2015 za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2015. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.8.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích

	jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.8.2015 a ke dni 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.8.2015 a k 31.12.2015 nedostatky zjištěny nebyly. 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.
Darovací smlouvy	Obec (jako obdarovaná) uzavřela dne 24.6.2015 s obcí Lhoty u Potštejna Darovací smlouvu na 1/2 pozemkové parcely p.č. 810, v ZO schváleno dne 23.6.2015. Obec (jako dárcce) uzavřela dne 15.12.2015 s TTC Lhoty u Potštejna Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 15.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2015 byl příjem obce posílen o dotaci: - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 15 POV 02-0023 na opravu místních komunikací v Borovnici ve výši 600 000,- Kč, podíl dotace nesmí přesáhnout 47 % celkových nákladů, termín realizace stanoven od 1.1.2015 do 30.11.2015, skutečné náklady na obci činily 1 217 625 Kč a nevyčerpaná část dotace ve výši 27 716,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 2.9.2015, - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. ESO6146 investiční dotace ve výši 300 000,- Kč na zpracování projektové dokumentace s názvem: "Vodovodní řády v obci Borovnice a propojovací řád VDJ Lhoty u Potštejna - Borovnice - Rájec", termín realizace od 1.5.2015 do 31.5.2016, souhrn předpokládaných uznatelných nákladů činí 378 730,- Kč, v roce 2015 bylo profinancováno celkem 19 360,- Kč, - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. ESO6638 neinvestiční dotaci ve výši 5 500,- Kč na obnovu a výchovu lesních porostů, dotace je poskytnuta na kompenzaci nákladů projektu uskutečněných v době realizace projektu od 1.1.2015 až 30.10.2015. O příjmu výše popsanych dotací je účtováno v souladu s účetními postupy.
Smlouvy o dílo	Obec uzavřela na základě výběrového řízení dne 29.4.2015 Smlouvu o dílo s firmou Recprojekt s.r.o., na akci "Dokumentace pro stavební a položkový Výkaz výměr a dokumentaci pro provádění stavby" v cenové nabídce 378 730,- Kč včetně DPH. Obec uzavřela na základě výběrového řízení dne 3.7.2015

	<p>Smlouvu o dílo s firmou KSB silniční práce spol. s r.o. na akci "Oprava místních komunikací v obci Borovnice" v cenové nabídce 1 217 625,- včetně DPH.</p> <p>Smlouva o dílo zveřejněna na veřejném portálu zadavatele <a href="http://www.vhodne-uvarejneni.cz">www.vhodne-uvarejneni.cz</a> v termínu stanoveném zákonem (dne 17.7.2015).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 1 019 460,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo. Předmětem kontroly byly Kupní smlouvy ze dne 16.3.2015, ze dne 7.5.2015, ze dne 30.6.2015, ze dne 16.7.2015 ze dne 16.12.2015 a ze dne 18.12.2015 , v ZO všechny smlouvy schváleny, záměry zveřejněny.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec uzavřela dne 29.12.2011 Smlouvu o úvěru č. 0336837429 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 3 800 000,- Kč na účel "Spolufinancování projektu TDI obytné zóny Rajec", měsíční splátky stanoveny ve výši 31 667,- Kč, první splátka stanovena na 20.9.2012, poslední splátka ve výši 31 627,- Kč bude zaplacená dne 20.8.2022, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2015 činí 2 533 320,- Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 3.3.2015 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2005698/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 366/2 a 366/4 za účelem umístění podzemního kabelového vedení NN na distribuční soustavě. Náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 1 000,- Kč. Smlouva ze dne 30.3.2015 byla ke kontrole předložena.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Obec uzavřela dne 4.3.2015 Smlouvu o výpůjčce na část pozemku p.č. 126/7, smlouva uzavřena na dobu určitou od 4.3.2015 do 31.12.2015, bezplatné užívání, v ZO schváleno dne 3.3.2015, záměr zveřejněn od 16.2.2015 do 3.3.2025.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec Borovnice realizovala v roce 2015 veřejnou zakázku s názvem:  "Vodovodní řády v obci Borovnice z Rychnova nad Kn. a propojovací řád VDJ Lhoty u Potštejna-Borovnice-Homole-Rájec"  typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., zakázka na stavební práce,  zpracována zadávací dokumentace,  základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena,  výzva k podání nabídek zaslána 3 potencionálním dodavatelům, cenovou nabídku podaly všechny oslovené firmy, stanovena hodnotící komise,  zpracován Protokol o jednání komise pro otevírání obálek s nabídkami ze dne 8.4.2015, hodnoceny celkem 3 nabídky, komisí vybrána dne 8.4.2015 firma s nejnižší cenovou nabídkou - firma RECPROJEKT s.r.o. v cenové nabídce 378 730,- Kč s DPH, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zpracováno, V ZO schváleno a následně uzavřena Smlouva o</p>

	<p>dílo.</p> <p>"Oprava místní komunikací v obci Borovnice"</p> <p>typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., zakázka na stavební práce, zpracována zadávací dokumentace,</p> <p>základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena,</p> <p>výzva k podání nabídek zaslána 3 potenciálním dodavatelům, cenovou nabídku podaly všechny oslovené firmy, stanovena hodnotící komise, prohlášení členů hodnotící komise podepsáno,</p> <p>zpracován Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.6.2015, hodnoceny celkem 3 nabídky, zpracována Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, komisí vybrána dne 16.6.2015 firma s nejnižší cenovou nabídkou - firma KSB silniční práce spol. s r.o. v cenové nabídce 1 217 625,- Kč s DPH, Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zpracováno, v ZO schváleno a následně uzavřena Smlouva o dílo.</p> <p>Smlouva zveřejněna na veřejném portálu zadavatele v termínu stanoveném zákonem.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>1) "Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Borovnice" - směrnice č. 1/2015 vydána, v ZO schválena dne 3.3.2015</p> <p>2) "Směrnice k finanční kontrole" - směrnice vydána, vzhledem k tomu, že samotný zákon č. 320/2001 Sb., byl od roku 2004 několikrát novelizován (minimálně 9 novelizací), zákon č. 552/1991 Sb., pozbyl platnosti, zákon č. 563/1991 Sb., byl rovněž několikrát novelizován, ověřovatelé doporučují, aby předmětná směrnice byla neprodleně novelizována.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 13.1.2015, 3.3.2015, 28.4.2015, 23.6.2015, 28.7., 22.9., 3.11. a 15.12.2015.</p>

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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 - Obec Borovnice - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnice - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnice - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Borovnice, dne 20.4.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření: **Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje**  
① odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Danuše Součková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Monika Jančová**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### 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 Borovnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 směnno, nájemní, 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 správního deliktu 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.

**Soňa Rojková**

.....  
**starostka**

  
.....  
podpis

**OBEC**  
Borovnice  
517 41 Kostelec n. O.  
okr. Rychnov n. Kn.