



46476/2019/KHK



KUKHK-25914/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Borovnice, IČ: 00274747
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 10. 2018
- 02. 05. 2019

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 03. 07. 2018 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 28. 6. 2018.**

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 prověřených námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 02. 05. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice byly přezkoumány následující písemnosti:

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 červen a říjen 2018.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 14. 9. 2018 se Základní školou a mateřskou školou, Skořenice Smlouvu o poskytnutí finančního daru na finanční dar ve výši 1 000,- Kč na organizační zajištění prvního ročníku Tábora. Dar byl vyplacen dne 14. 9. 2018. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 11. 9. 2018.

Obec jako dárcce uzavřela dne 7. 12. 2018 Darovací smlouvu s Mateřskou školou Chleny na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,- Kč za účelem nákupu didaktických her a pomůcek pro děti. Schváleno v ZO dne 27. 11. 2018.

Obec jako dárcce uzavřela dne 5. 12. 2018 Darovací smlouvu s ZO ČZS Kostelec nad Orlicí na poskytnutí finančního daru ve výši 1 500,- Kč za účelem udržení činnosti. Schváleno v ZO dne 27. 11. 2018.

Obec jako dárcce uzavřela dne 5. 12. 2018 Darovací smlouvu s ZO ČSV Chleny Kostelec nad Orlicí na poskytnutí finančního daru ve výši 1 500,- Kč za účelem udržení činnosti. Schváleno v ZO dne 27. 11. 2018.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 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 29. 11. 2017 do 14. 12. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 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.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

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. K 31. 12. 2018 byla schválena a provedena 4 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.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen ZO dne 14. 12. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5 153 000,- Kč, avšak z předloženého návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu je zřejmé, že je přebytkový - výše příjmů 5 153 000,- Kč, výše výdajů 4 510 000,- Kč, splátka úvěru 643 000,- Kč. Závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy, návrh rozpočtu zveřejněn v závazných ukazatelích. . Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 21. 12. 2017.

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 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 22 407,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 22 800,-- Kč.

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.

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

- Obec jako prodávající uzavřela dne 22. 6. 2018 Kupní smlouvu a Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 162/1 o výměře 327 m2 za dohodnutou kupní cenu 2 616,- Kč, částka byla obci zaplácena dne 29. 6. 2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 23. 4. 2018, ZO schválilo prodej pozemku dne 17. 5. 2018, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 27. 6. 2018. Předmětem smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě je trpění stavby hlavního vodovodního řádu a provádění nezbytné činnosti ohledně provozu, údržby a opravy této stavby. Služebnost se sjednává na dobu neurčitou, za sjednanou částku ve výši 200,- Kč, uhrazenou při podpisu smlouvy.

- Obec jako prodávající uzavřela dne 5. 10. 2018 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 69/125 o výměře 55 m2 za dohodnutou kupní cenu 1925,- Kč, částka byla obci zaplácena dne 5. 10. 2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11. 9. do 27. 9. 2018, ZO schválilo prodej pozemku dne 1. 10. 2018, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 29. 10. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 28. 5. 2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005993/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou ENERGO LAND spol. S R.O. na základě plné moci, na pozemcích p.č. 126/7, 126/25, 374/1, 382 vše v k.ú. Rájec. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 000,- Kč na základě vystaveného daňového dokladu. Tato částka byla obci uhrazena dne 24. 8. 2018. V ZO schváleno dne 17. 5. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 - 2022, v ZO schválen dne 14. 12. 2017. Na úředních deskách zveřejněno dne 21. 12. 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

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 dodržována.

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 ZO ze dne 22. 3. 2018, 17. 5. 2018, 21. 6. 2018, 11. 9. 2018, 1. 10. 2018, 31. 10. 2018, 27. 11. 2018 a 13. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 17. 5. 2018 s výrokem "s výhradou" 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 11. 4. 2017.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že skutečné stavy účtů neodpovídají skutečnosti u účtů 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery, je zaúčtován příjem transferu Nástavba, přístavba, stavební úpravy a změna v účelu užívání prodejny potravin na obecní úřad obce Borovnice, jedná se o dlouhodobou dotaci, která má být zúčtována ve prospěch účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery; 915 - ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, je zaúčtována pohledávka transferu Nástavba, přístavba, stavební úpravy....., jedná se o dlouhodobou dotaci, která má být zúčtována na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

- *Uvedený nedostatek byl opraven dne 17. 5. 2018 dokladem č. 930013.*

(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
 - Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5 153 000,-- Kč. Z předloženého schváleného rozpočtu je zřejmé, že rozpočet je přebytkový ve výši příjmů 5 153 000,-- Kč, ve výši výdajů 4 510 000,- - Kč, splátky úvěru ve výši 643 000,-- Kč.

- Kontrolou schválení rozpočtu na rok 2019 se tento nedostatek již nevyskytuje.

(napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Kontrolou výkazu Fin 2-12 M k 31. 8. 2018 bylo zjištěno, že byly uskutečněny výdaje před provedením rozpočtového opatření.

- Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje.

(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2018

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 Borovnice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Borovnice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,45 %
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 1 460 403,84 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.

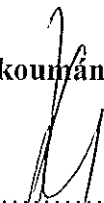
ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Borovnice, dne 02. 05. 2019

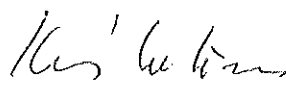
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

-3- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

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 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 11 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, neobdržel žádné dotace z národního ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil 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: 02. 05. 2019

Soňa Rojková

.....
starostka

OBEC
BOROVNICE
517 41 Kostelec nad Orlicí
okr. Rychnov n. Kn.
IČO: 002 74 747


.....
podpis

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	5 141 911,00 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		5 141 911,00 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
Příjem v roce 2015	6 558 774,00 Kč
Příjmy celkem	24 543 381,10 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 135 845,28 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	83,80%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 681 507,17 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	1 460 403,84 Kč
Překročení v procentech	24%