



29588/2021/KHK



KUKHK-34035/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice, IČ: 00274747 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 11. 2020
- 10. 03. 2021
- 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 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 Borovnice
Borovnice 5
517 41 Borovnice**

Zástupci za Obec:

- Soňa Rojková - starostka
- Jana Buriánová - 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 10. 03. 2021.

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. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 5 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 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 27. 11. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO dne 12. 12. 2019 jako přebytkový ve výši příjmů 7 479 700,-- Kč, ve výši výdajů 6 836 700,-- 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 20. 12. 2019.

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 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 23. 6. 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 na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 4. 2020 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 7. 7. 2020.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 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 31. 10. 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.

Účetní doklad

V návaznosti na veřejnou zakázku "Vodovodní řady v obci Borovnice u Rychnova nad Kněžnou a propojovací řad vdj Lhoty u Potštejna - Borovnice - Homole - Rájec" byly kontrolovány následující účetní doklady:

doklad č. 160 - přijatá faktura v částce 18 150,-- Kč

doklad č. 187 - přijatá faktura v částce 54 450,-- Kč

doklad č. 123 - výpis z účtu Česká spořitelna ze dne 25. 8. 2020 - úhrada faktury č. 160

doklad č. 138 - výpis z účtu Česká spořitelna ze dne 24. 9. 2020 - úhrada faktury č. 187

"Přestavky, náhradní zdroj vody"

doklad č. 112 - přijatá faktura ve výši 54 629,-- Kč

doklad č. 121 - přijatá faktura ve výši 54 450,-- Kč

doklad č. 125 - přijatá faktura ve výši 30 250,-- Kč

doklad č. 91 - výpis z účtu Česká spořitelna ze dne 15. 6. 2020 - úhrada faktury č. 112

doklad č. 98 - výpis z účtu Česká spořitelna ze dne 1. 7. 2020 - úhrada faktury č. 121

doklad č. 99 - výpis z účtu Česká spořitelna ze dne 2. 7. 2020 - úhrada faktury č. 125

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (oprávněná) uzavřela Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 19. 8. 2020 s fyzickými osobami za účelem trpění stavby kanalizace a právo volného vstupu a vjezdu za účelem provádění nezbytné činnosti ohledně provozu, údržby a oprav této stavby po celých pozemcích p. č. 3244 a p. č. 3304 v k.ú. Rájec. Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 200,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 8. 2020. Právní účinky vkladu k 24. 8. 2020.

Obec (oprávněná) uzavřela Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě kanalizace a vodovodu ze dne 19. 8. 2020 s fyzickými osobami za účelem trpění stavby kanalizace a vodovodu a právo volného vstupu a vjezdu za účelem provádění nezbytné činnosti ohledně provozu, údržby a oprav této stavby po celých pozemcích p. č. 3266 a p. č. 3258 v k.ú. Rájec. Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 200,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 8. 2020. Právní účinky vkladu k 15. 9. 2020.

Dne 17. 9. 2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016192/VB/1 na pozemcích p. č. 377/2, 378/2 a 3502 k.ú. Borovnice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 10 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 9. 2020 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ze dne 5. 10. 2020.

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

Obec (prodávající) uzavřela Kupní smlouvu dne 18. 9. 2020 s fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 3304 o výměře 130 m² k.ú. Rájec za cenu ve výši 6 500,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v zákonem stanoveném termínu od 27. 7. do 11. 8. 2020. ZO schválilo dne 11. 8. 2020. Právní účinky vkladu nastaly dne 24. 8. 2020.

Obec (prodávající) uzavřela Kupní smlouvu dne 18. 9. 2020 s fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 3266 o výměře 88 m² k.ú. Rájec za cenu ve výši 4 400,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v zákonem stanoveném termínu od 27. 7. do 11. 8. 2020. ZO schválilo dne 11. 8. 2020. Právní účinky vkladu nastaly dne 15. 9. 2020.

Obec (kupující) uzavřela Kupní smlouvu dne 25. 9. 2020 s Bohemia Reality, s.r.o. na nákup pozemku p. č. 3419 o výměře 1681 m² k.ú. Rájec za cenu ve výši 50 430,- Kč. ZO schválilo dne 17. 9. 2020. Právní účinky vkladu nastaly dne 29. 9. 2020.

Obec (kupující) uzavřela Kupní smlouvu dne 19. 8. 2020 s fyzickými osobami na nákup pozemků p. č. 3302 o výměře 177 m² a p. č. 3301 o výměře 49 m² vše k.ú. Rájec za cenu ve výši 4 520,- Kč. ZO schválilo dne 11. 8. 2020. Právní účinky vkladu nastaly dne 24. 8. 2020.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 17. 9. 2020 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rájec Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 8 000,- Kč na podporu kolektivu mladých hasičů. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 17. 9. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 14. 12. 2020 s ZO ČSV Chleny Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 1 500,- Kč na podporu udržení činnosti obdarovaného. Žádost podána dne 10. 11. 2020. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 10. 12. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 14. 12. 2020 s ZO ČZS Chleny Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 1 500,- Kč na podporu udržení činnosti obdarovaného. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 10. 12. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 14. 12. 2020 s MŠ Chleny Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 6 000,- Kč na didaktické hry a pomůcky pro děti. Žádost podána dne 12. 11. 2020. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 10. 12. 2020.

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 47 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 45 911,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 497 500,-- Kč, ÚZ 98024.

Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku z Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 14. 10. 2020 na účel obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, "Umělá obnova sadbou - první", ve výši 6 000,-- Kč, ÚZ 29014. Dotace byla zúčtována.

Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku z Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 6. 4. 2020 na účel zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018, "Škoda vzniklá z nahodilých těžeb v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018", ve výši 11 412,-- Kč, ÚZ 29030. Dotace byla zúčtována.

Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku z Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 29. 10. 2020 na účel Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019, "Škoda vzniklá v roce 2019 v závislosti s nahodilou těžbou (§ 2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro obranu státu", ve výši 24 375,-- Kč, ÚZ 29030. Dotace byla zúčtována.

Smlouva č. 04871911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 14. 8. 2020 na účel investiční akce "Přestavlky, náhradní zdroj vody" realizovanou v letech 2020 až 2021 ve výši 1 822 420,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce do srpna 2021. Příjem finančních prostředků ve výši 1 377 106,-- Kč je veden ve prospěch účtu 374.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vodovodní řady v obci Borovnice u Rychnova nad Kněžnou a propojovací řad vdj Lhoty u Potštejna - Borovnice - Homole - Rájec"

Podlimitní veřejná zakázka zadána dle § 53 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma PROFISTAV LITOMYŠL, a.s., Tyršova 231, 570 01 Litomyšl s nabídkovou cenou ve výši 9 486 830,16 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 11. 8. 2020 na profilu zadavatele zveřejněna dne 17. 8. 2020.

"Přestavlky, náhradní zdroj vody"

VZMR byla zadána dle § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma FINGEO s.r.o., Litomyšlská 1622, 565 01 Choceň s nabídkovou cenou ve výši 1 978 676,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 17. 6. 2020 na profilu zadavatele zveřejněna dne 18. 6. 2020. Spolufinancováno se Státním fondem životního prostředí ve výši 1 822 420,-- Kč.

Zápis 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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,43 %
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 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 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 byla seznámena 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, 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: 10. 03. 2021

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

Eva Linková

737 998 777

elinkova@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	3 856 399,00
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		3 856 399,00 Kč

Příjem v roce 2020	8 111 190,51 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
Příjmy celkem	27 174 675,57 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 793 668,89 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	56,76%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 076 201,34 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

s