



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Borovnička, IČ: 00580201
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 9. 2015
- 26. 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 Borovnička
93
544 75 Mostek

Zástupci za Obec:

- Roman Janata - starosta obce
- Lucie Rydvalová - účetní obce
- Jarmila Švejdrová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková

**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 24. 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 Borovnička - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 19. 11. 2014 do 5. 12. 2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7, schválenými v zastupitelstvu obce dne 29. 5. 2015, 25. 9. 2015, 23. 10. 2015 a 11. 12. 2015 a starostou obce dne 24. 6. 2015, 31. 8. 2015 a 28. 12. 2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce v paragrafovém členění dne 4. 12. 2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 2 166 300,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 10. 6. 2015 do 26. 6. 2015. Účetní závěrka obce byla schválena v zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2015.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u České spořitelny a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržěn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Knih došlých faktur	Knih došlých faktur je vedena písemně.
Knih odeslaných faktur	Knih odeslaných faktur je vedena písemně.
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 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc duben a říjen 2015 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)	Pokladní kniha je vedena v PC - program office.

Příloha rozvahy	Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 8. 2015 a 31. 12. 2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje zisk ve výši Kč 59.348,80, vzhledem k tomu, že obec nezaúčtovala v daném období daň z příjmu právnických osob na vrub nákladového účtu 591, je tento výsledek o částku Kč 19.500,-- zkreslen. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Účet 403 vykazuje dle rozvahy zůstatek Kč 0,--.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a říjen 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Účtový rozvrh	Obec předložila účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 8.2015 a 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2015 a 31. 12. 2015. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2 - 12 u účtu 662, kde je rozdíl ve výši Kč 101,06, kdy tato částka byla chybně zaúčtována na § 6310 s položkou 5163, dále byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 1.956,-- mezi účtem 511 a položkou 5171, kdy nákup materiálu byl účtován na vrub účtu 511 s položkou 5139 a rozdíl ve výši Kč 923,-- u účtu 572, kdy tato částka byla zaúčtována na vrub účtu 549 na § 3429 s položkou 5494. Rozpočtová skladba nebyla tedy vždy dodržována.
Smlouvy nájemní	Obec předložila nájemní smlouvu na pronájem pozemku č. 68/1 a 69 podepsanou dne 1.1.2015. Záměr pronájmu byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku č. 905/5 podepsanou dne 2.4.2015. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 4.12.2014.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s Geošrafo s.r.o. podepsanou dne 20.3.2015. Jedná se o smlouvu úplatnou.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila např. směrnice: Směrnici č. 2/2015 pro provedení inventarizace majetku

	a závazků, Vnitřní předpis obce č. 01/11, kterým se stanoví některé náležitosti vedení účetnictví obce a souvisejících agend.
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 ze zastupitelstva obce ze dne 27. 2. 2015, 29. 5. 2015, 26. 6. 2015, 25. 9. 2015, 23. 10. 2015 a 11. 12. 2015.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou návaznosti výkazu FIN 2 - 12 a výkazu zisku a ztráty sestavených k 31.12.2014 byly zjištěny rozdíly mezi návazností některých výnosových účtů na příjmové položky a některých nákladových účtů na výdajové položky, např. účet 602, 603, 606, 649, 511 a 549.
 - Kontrolou návaznosti výkazu FIN 2 - 12 a výkazu zisku a ztráty sestavených k 31.12.2015 bylo zjištěno, že rozdíly se již vyskytují v zanedbatelné výši.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. **(napraveno)**
 - Výdaje obce byly uskutečňovány bez provedení rozpočtové změny.
 - Dle předloženého Výkazu Fin 2 - 12 M se tento nedostatek v roce 2015 již nevyskytuje.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 64 - Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. **(napraveno)**
 - Při prodeji pozemku obec neúčtovala o reálné hodnotě.

- Vzhledem k tomu, že do konce účetního období obec nerealizovala žádný prodej majetku, přijala systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2015

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 - Obec Borovnička - za rok 2015

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,41 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Borovnička, dne 26. 4. 2016 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 Borovnička o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Roman Janata

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 směnnou, darovací, 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. 137/2006 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 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.

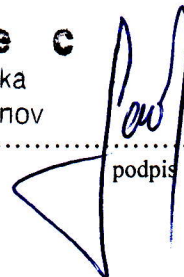
Roman Janata

.....
starosta obce

O b e c

Borovnička
okres Trutnov

.....
①



.....
podpis