



104396/2017/KHK



KUKHK-30904/EK/2017

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Borovnička, IČ 00580201

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření

za rok 2017

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 10.10.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Borovnička
93
544 75 Mostek

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 10.10.2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontroloři:

Renata Lorencová

Zástupci za Obec:

starosta obce - Roman Janata

účetní obce - Lucie Rydvalová

**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 21. 6. 2017.**

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 727 956 092
725 766 131

e-mail: mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Borovnička 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 1303688329/0800

ČNB č. účtu 94-7617601/0710

za období duben 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec předložila darovací smlouvu (obec obdarovaná) ze dne 24. 2. 2017 s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je nabytí vlastnického práva k podílu na budově st. p. č. 235, č. p. 203, ve výši 7/32 v k. ú. Borovnička. Zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 2. 2017, právní účinky vkladu 3. 3. 2017.

Obec poskytla dar UNICEF ČR ve výši 2 000,-- Kč dne 15. 6. 2017. Předmětem daru je program Dětského fondu OSN-UNICEF zaměřené na pomoc dětem ve Rwandě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 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 01.12.2016 do 16.12.2016.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben 2017 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 řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 31.09.2017 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

Rozvaha

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2017.

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 2017 byl schválen ZO dne 16.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 2 267 680,- Kč, výdajů 3 122 600,- Kč a financování ve výši 854 920,-. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku minulých let. závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v rádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy nájemní

V roce 2017 obec uzavírala nájemní a pachtovní smlouvy, předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Smlouvu o nájmu nebytových prostor a výpůjčce movitých věcí s fyzickou osobou ze dne 01.04.2017 za účelem provozování pohostinství na dobu určitou od 01.04.2017 do 31.03.2019, nájemné je stanoveno ve výši 9 000,- Kč za první rok trvání smlouvy a poté 1 000,- Kč/měsíc, hrazeno v měsíčních splátkách vždy k 15 dni měsíce, na počátku trvání smlouvy je složena kauce ve výši 3 000,- Kč,

- Smlouvu o nájmu nebytových prostor a výpůjčce movitých věcí s fyzickou osobou ze dne 01.04.2017 za účelem provozování maloobchodního prodeje na dobu určitou od 01.04.2017 do 31.03.2019, nájemné je stanoveno ve výši 9,- Kč za první rok trvání smlouvy a poté 1,- Kč/měsíc, hrazeno v měsíčních splátkách vždy k 15 dni měsíce, dále je 1 x ročně splatná úplata za plnění poskytovaná s nájmem.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 30.09.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 nedošlo a k nákupu pozemků dle položky 6130 ve výši 3 877,- Kč. Předmětem kontroly byla níže uvedená smlouva:

Obec jako kupující uzavřela dne 12.07.2017 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 853/2 o výměře 137 m² za dohodnutou kupní cenu 2 877,- Kč + správní poplatky ve výši 1 000,- Kč. Tato částka byla obcí zaplacená dne 19.07.2017. ZO schválilo nákup pozemku dne 30.06.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 13.07.2017. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratného finančního příspěvku z rozpočtu obce Borovnička s fyzickou osobou dne 22. 5. 2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci na úhradu vzniklých osobních dluhů a poplatků s tím spojených v celkové výši 42 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 5. 2017. Finanční prostředky k 30. 9. 2017 byly vyrovnány.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben 2017. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017.

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

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 16.12.2016, 17.02.2017, 23.03.2017, 18.05.2017, 30.06.2017 a 25.08.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 30.06.2017, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.06.2017 do 30.06.2017. Současně byla v ZO schválena účetní závěrka obce za rok 2016.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Borovnička

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

číslo	popis	stav	zjištění
1			
2			

Hradec Králové dne 10.10.2017

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metrológie a kontroly

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Borovnička - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

O b e c

Borovnička
okres Trutnov

①

Dne 10.10.2017

Roman Janata
starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borovnička	Roman Janata
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 727 956 092
725 766 131

e-mail: mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
rlorencova@kr-kralovehradecky.cz