



3921/2018/KHK



KUKHK-30904/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Borovnička, IČ: 00580201  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10. 10. 2017
- 10. 1. 2018

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

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Krčková  
Renata Lorencová

**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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při 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 a listopad 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.

Obec předložila darovací smlouvu (obec dárce) ze dne 28. 11. 2017 s MÍSTO Nová Paka, z.s. na ochranu opuštěných, ztracených a toulavých zvířat, zejména psů a koček - především zajištění jejich ubytování, výživy, veterinárního ošetření, evidence a vyhledávání původních či nových majitelů ve výši 1 000,-- Kč.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

### **Faktura**

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

### **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 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.

### **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 2017, dle přeložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období duben a listopad 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 a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 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. 12. 2017 schváleno a provedeno 8 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.

### **Rozpočtový výhled**

Obec má sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2020 v zastupitelstvu obce schválen dne 23. 11. 2017. Na úředních deskách zveřejněno ve lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši 205 291,88 Kč.

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 řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

## **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 18 467,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

## **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.

- Pachtovní smlouvu, zemědělský pacht s fyzickou osobou ze dne 12. 10. 2017 týkající se pozemků p.č. 94/6, 97/1, 97/2 a 94/1 k provozování zemědělské výroby - rostlinné výroby, na dobu určitou od 1. 10. 2017 do 30. 9. 2022, nájemné je stanoveno ve výši 3 000,- Kč/rok. Záměr pachtu zveřejněn v zákonem stanoveném rozsahu, schváleno v ZO dne 25. 8. 2017.

## **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 m<sup>2</sup> 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 a listopad 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 a 31. 12. 2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 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, 25.08.2017 a 23.11.2017.

### **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, po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena účetní závěrka obce za rok 2016.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička

**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 Borovnička za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2017

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borovnička - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,38 %

Ověřili jsme poměr dluhu ÚSC Obec Borovnička 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

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

Borovnička, dne 10. 1. 2018

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Bc. Kateřina Krčková**

.....  
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 Borovnička o počtu 10 stran, 1 přílohy 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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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

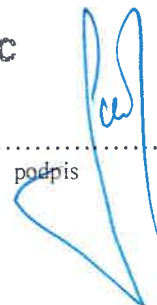
.....  
starosta obce

O b e c

Borovnička  
okres Trutnov

.....  
①

podpis



**Rozdělovník :**

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

**KONTAKTY:**

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485

**Příloha č. 1**

## Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	3 033 794,02
Příjem v roce 2016	2 833 222,00
Příjem v roce 2015	2 664 382,00
Příjem v roce 2014	2 470 105,00
Příjmy celkem	11 001 503,02

Průměr příjmů za čtyři roky	2 750 375,76
-----------------------------	--------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0 %

60% z průměru příjmů za 4 roky 1 650 225,45

překročení o v tisících -1 650 225,45  
překročení o v % 0 %