



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Borová, IČ: 00654141
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.4.2011

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 Borová
Borová 32
547 01 Náchod

Zástupci za obec:

- Miroslav Forman - starosta
- Blanka Štěpánková - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2010 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky, a to od 29.1. do 24.2.2010.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem obce dne 17.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny č. 1 - 5 byly prováděny rozpočtovými opatřeními a schvalovány v zastupitelstvu obce.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven do roku 2012.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2010 dne 25.2.2010. Rozpočet byl schválen jako přebytkový ve výši příjmů Kč 1 456 200 -, výdajů Kč 1 286 200,- a financování Kč 170 000,- (splátka leasingu).
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením " bez výhrad" dne 10.6.2010. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 26.5. do 10.6.2010 a obsahoval všechny náležitosti.
Bankovní výpis	D DeleteField a.s. výpis č. 18, 19 a 42, 43.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2010. Příkaz k provedení inventarizace vydal starosta obce dne 2.12.2010. Byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny členů zastupitelstva byly stanoveny na zasedání dne 1.11.2010 s platností ode dne zasedání.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc květen (doklady od 6. do 13.5.) a říjen (doklady od 7. do 14.10.) 2010 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 v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha k 31.12.2010.

Rozvaha	Byla kontrolována návaznost konečných stavů účtů 901, 933, 964 a 965 k 31.12.2009 s počátečním stavem účtu 401 (Rozvaha 12/2010). Kontrolou návaznosti účtu 406 na korekce k účtu 018 a 028 nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou konečných stavů v rozvaze 13/2009 a počátečních stavů rozvahy 12/2010 nebyly zjištěny rozdíly.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a říjen 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	12/2010
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření k 31.12.2010 vykazuje zisk ve výši 600 507,38 Kč. Dle předloženého daňového přiznání nevznikla obci za rok 2010 daňová povinnost.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2010 získala obec zálohu na dotaci na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 17 550,-, uznatelné náklady činily Kč 12 859,- a vratka činí Kč 4 691,-. Dále získala obec zálohu na úhradu nákladů na konání voleb do obecních zastupitelstev ve výši Kč 19 000,-, uznatelné náklady činily Kč 13 280,- a vratka Kč 5 720,-. Na sčítání lidu získala obec zálohu na dotaci ve výši Kč 1 741,-. Uznatelné náklady činily Kč 1 659,- a vratka Kč 82,-. Vratky dotací byly uhrazeny 18.1.2011. Královéhradecký kraj poskytl obci investiční dotaci ve výši 336 000,- na akci "Rekonstrukce topného systému v kulturním domě Borová". Dotace nesmí překročit 50% nákladů na akci. Vyúčtování dotace bylo dne 16.12.2010 odesláno poskytovateli dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v roce 2010 uskutečňovala majetkoprávní úkony. Namátkou byla odkontrolována kupní smlouva na prodej pozemku č. 725/2. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.2. do 5.2.2010. Vlastní prodej byl schválen 22.4.2010. Kupní cena byla uhrazena 15.7.2010. Pozemek nebyl odúčtován z majetku obce v den podání návrhu na vklad.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s. na zřizování a provozování distribuční soustavy na pozemku p.č. 725/1. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, finanční náhrada je stanovena ve výši 1 000,- Kč.
Smlouvy ostatní	Dne 1.7.2010 uzavřela obec Smlouvu o spolupráci s firmou OSTWIND CZ, s.r.o. Praha. Předmětem smlouvy je specifikace a spolupráce obce při výstavbě a provozování větrných elektráren. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.7.2010.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy směrnice o evidenci majetku, opravné položky k pohledávkám a časové rozlišení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 17.12.2009, 7.1., 14.1., 21.1., 28.1., 4.2., 11.2., 18.2., 25.2., 4.3., 11.3., 18.3., 25.3., 1.4., 8.4., 15.4., 22.4., 29.4., 6.-5., 13.5.,

	20.5., 27.5., 3.6., 10.6., 10.6., 17.6., 24.6., 1.7., 8.7., 15.7., 22.7., 29.7., 5.8., 12.8., 26.8., 2.9., 9.9., 16.9., 23.9., 30.9., 7.10., 14.10., 21.10., 1.11.,4.11., 11.11., 25.11., 2.12.16.12. a 30.12.2010.
--	---

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva.
 - Odměna jednomu členovi zastupitelstva nebyla stanovena ve správné výši, vzhledem k tomu, že je pouze členem zastupitelstva bez jakékoli další funkce a tudíž mu náleží odměna maximálně 460,- Kč. Přesto mu byla vyplácena odměna ve výši 600,- Kč.
- § 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplácena měsíční odměna i za dny, kdy již funkci nevykonával.
 - Odměny členům zastupitelstva (kromě starosty a místostarosty) nebyly za měsíc říjen pokráceny, přestože jim zanikl mandát.

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.
 - Inventurní soupisy účtů 042, 263, 231, 451, 112, 374, 315, 311, 314, 389 a 194 neobsahovaly zákonné náležitosti.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 - Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vypláceny, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo jejich výši, nebo byly vypláceny v jiné výši, než schválilo zastupitelstvo.
 - Odměna neuvolněnému starostovi byla vyplácena, přestože zastupitelstvo nestanovilo její výši.

C. Plnění přezkoumání

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 - Obec Borová - za rok 2010

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva.
 - Odměna jednomu členovi zastupitelstva nebyla stanovena ve správné výši, vzhledem k tomu, že je pouze členem zastupitelstva bez jakékoli další funkce a tudíž mu náleží odměna maximálně 460,- Kč. Přesto mu byla vyplácena odměna ve výši 600,- Kč.
- § 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy již funkci nevykonával.
 - Odměny členům zastupitelstva (kromě starosty a místostarosty) nebyly za měsíc říjen pokráceny, přestože jim zanikl mandát.

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.
 - Inventurní soupisy účtů 042, 263, 231, 451, 112, 374, 315, 311, 314, 389 a 194 neobsahovaly zákonné náležitosti.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4)

- překročení působnosti
 - Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vypláceny, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo jejich výši, nebo byly vypláceny v jiné výši, než schválilo zastupitelstvo.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Královéhradecký kraj dne 7.4.2011 12:14:53

Podpisy kontrolorů:

.....

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ivana Marková
kontrolor

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, nájemní, 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Borová - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Miroslav Forman - starosta

Dne 7.4.2011

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borová	Miroslav Forman
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Vyvěšeno: 8.4.2011


OBEC BORO VÁ
547 01 Náchod
IČO: 654141