



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Borová, IČ: 00654141
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.2.2017

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:

- Bc. Pavel Jirka - starosta
- Irena Dostálová - účetní

Přezkoumání vykonali:

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

**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 23. 6. 2016**

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 Borová byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Komerční banka, a.s. výpisy č. 4 a 9

ČNB výpisy č. 7, 8, 17 a 18

Darovací smlouvy

Obec v roce 2016 uzavřela darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo dne 10.3.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má zpracovanou Směrnici č. 1/2016 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v roce 2016 realizovalo např. veřejnou zakázku s názvem:

"OPRAVA MK "ZA KAPLÍ" BOROVÁ

typ zakázky: zakázka malého rozsahu na stavební práce

zpracována Výzva a zadávací dokumentace k podání nabídky ze dne 19.7.2016

základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena včetně DPH,

termín podávání zakázek: do 2.8.2016 do 17,00 hod,

jmenování členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22.7.2016, osloveno bylo 7 potencionálním dodavatelů, cenovou nabídku podaly celkem 3 firmy, zpracován Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.8.2016, hodnoceny celkem 3 nabídky, zpracována Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.8.2016, čestné prohlášení členů hodnotící komise podepsáno dne 2.8.2016, vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1 485 366,- Kč firma STTRABAG a.s., v ZO schváleno dne 4.8.2016, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky rozesláno dne 5.8.2016, dne 16.8.2016 uzavřena Smlouva o dílo ve vysoutěžené částce. Smlouva o dílo byla zveřejněna na Profilu zadavatele dne 29.8.2016.

Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na Profilu zadavatele.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016 dle předloženého plánu inventur. Z provedené inventarizace byla dne 22.1.2017 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Protokoly o zařazení i vyřazení byly předloženy. 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 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 27.11. do 12.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc duben a září mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Byly provedeny rozpočtové změny, které byly schváleny starostou obce dle svěřené pravomoci nebo schváleny zastupitelstvem obce ve dnech 5.5. a 28.11.2016.

Rozpočtový výhled

Obec má sestaven rozpočtový výhled do roku 2018.

Rozvaha

Kontrolou ročních obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Na účtu 401 nebyly v roce 2016 žádné pohyby. Peněžní fondy nemá obec zřízeny.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2016 dne 12.12.2015. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 2 612 000,- Kč. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela Smlouvy o poskytnutí finanční dotace z prostředků obce s níže uvedenými subjekty:

- Tělocvičná jednota Sokol Borová, poskytnuto 20 000,- Kč, žádost byla předložena, protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 5.1.2017 byl předložen
 - Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, poskytnuto 20 000,- Kč a 5 000,- Kč, žádosti byly předloženy, protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20.10.2016 byly předloženy
- Poskytnutí dotací bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3. a 4.8.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 29 331- Ministerstvo zemědělství poskytlo obci dotaci ve výši 35 800,- Kč na údržbu a obnovu kulturního dědictví venkova
- UZ 98 193 - dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování bylo celkem vyčerpáno 12 356,- Kč, vratka činí 8 644,- Kč (uhrazeno 30.1.2017)

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 3 230,- Kč na obnovu a výchovu lesních porostů.

Královéhradecký kraj poskytl investiční dotaci ve výši 600 000,- Kč na realizaci projektu s názvem Výstavba místní komunikace "MK Borová Za kaplí". Podíl dotace na celkových

uznatelných výdajích činí dle smlouvy 24,79%. Dle předloženého vyúčtování činily celkové náklady akce 1 485 366,- Kč a skutečné uznatelné výdaje 368 222,23 Kč. Vratka dotace ve výši 231 777,77 Kč byla uhrazena dne 23.11.2016. Akceptace Závěrečné zprávy byla předložena.

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

V roce 2016 byla uzavřena Smlouva o bezúplatném převodu. Předmětem smlouvy převádí převodce sousoší kalvárie na obec Borovou. Obec jako nabyvatel přijímá tuto movitou věc do svého vlastnictví.

Smlouvy o výpůjčce

V roce 2016 obec jako vypůjčitel uzavřela Smlouvu o výpůjčce s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Borová. Předmětem smlouvy je osobní motorové vozidlo Nissan Patrol. Výpůjčka je sjednána na dobu do 30.6.2017. Uzavření smlouvy bylo schváleno 15.12.2016 zastupitelstvem obce.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za duben a září. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice č. 2/2016 k odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán s účinností od 1.1.2016
- Směrnice č. 1/2016 K zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 11.3.2016

Vnitřní kontrolní systém je zabezpečován Vnitřní směrnicí O finanční kontrole ze dne 26.3.2008 včetně podpisových vzorů. Ověřovatelé doporučují uvést směrnici do souladu s platnými právními předpisy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2016. 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 M, 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 z jednání zastupitelstva ze dne 12.12.2015, 10.3., 5.5., 4.8., 15.9., 28.11., 15.12.2016.

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 10.3.2016. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 23.2. do 10.3.2016.

Zároveň zastupitelstvo schválilo účetní závěrku obce za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Borová

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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 Borová za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Borová za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Borová, dne 13.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
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 Borová o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Pavel Jirka

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, 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.

Bc. Pavel Jirka

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521912

Ivana Marková

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

tel:

725301866