



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Borová, IČ: 00654141
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.2.2013

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 - místostarosta
- Luboš Balcar - starosta
- Irena Dostálová - 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:

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 2012 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 od 23.2.2012 do 14.3.2012, elektronicky od 24.2.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem obce dne 16.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny č. 1 - 4 byly prováděny rozpočtovými opatřeními a schvalovány v zastupitelstvu obce dne 21.6., 16.10. a 11.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven do roku 2015.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 15.3.2012. Rozpočet byl schválen ve výši příjmů Kč 1 526 260,-, výdajů Kč 1 346 260,- a financování Kč 180 000,-
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 10.5.2012. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 13.4.2012 do 3.5.2012, elektronicky od 12.4.2012 a obsahoval všechny náležitosti.
Bankovní výpis	KB a.s. - výpisy č. 46 - 53, 77 - 86
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012 dle plánu inventur ze dne 10.12.2012. Dne 31.1.2013 byl vyhotoven zápis o inventarizaci. 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 vypláceny v souladu se zákonem 128/2000 Sb. a nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc květen a září 2012 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	12/2012
Rozvaha	12/2012
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a září 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a

	zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	12/2012
Výkaz zisku a ztráty	12/2012 - výsledek hospodaření k 31.12.2012 činí po zdanění zisk ve výši 391 524,92 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 193 - v rámci konání voleb do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR byla obci poskytnuta dotace ve výši 31 000,- Kč, uznatelné náklady činí 14 189,- Kč, vratka ve výši 16 811,- Kč byla předmětem vyúčtování za rok 2012 (uhrazena dne 25.1.2013). UZ 98 008 - v rámci konání voleb prezidenta republiky byla obci poskytnuta dotace ve výši 1 000,- Kč, která nebyla využita a byla vrácena dne 25.1.2013 poskytovateli. Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci na hospodaření v lesích ve výši 7 240,- Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Závazná směrnice pro vedení hmotného a nehmotného majetku a zásob s účinností od 1.12.2011, která obsahuje i provedení inventarizace a odpisový plán
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 16.12.2011, 5.1., 12.1., 19.1., 26.1., 1.2., 9.2., 16.2., 23.2., 1.3., 8.3., 15.3., 22.3., 29.3., 5.4., 12.4., 19.4., 26.4., 3.5., 10.5., 17.5., 31.5., 14.6., 21.6., 26.7., 16.8., 23.8., 6.9., 13.9., 4.10., 16.10. a 11.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2012

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Borová - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Královéhradecký kraj dne 7.3.2013 12:44:35

Podpisy kontrolorů:

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Borová - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 28.2.2013
Miroslav Forman

místostarosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borová	Miroslav Forman
2	1	Královéhradecký kraj	Ivana Marková

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.