



16481/2018/KHK



KUKHK-5359/EK/2018

ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Borová, IČ: 00654141  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.2.2018

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 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 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 Borová 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:

- KB, a.s. č.ú. 12223551 - výpis č. 5 a 10
- ČNB - výpis č. 9, 10, 19 a 20

za období květen a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce uzavřela níže uvedené darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů:

- Oblastní charita Červený Kostelec 10 000,- Kč
- SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů 5 000,- Kč
- Tělocvičná jednota Sokol Borová 5 000,- Kč

Obec jako strana obdarovaná uzavřela darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem na poskytnutí finančního daru ve výši 25 000,- Kč jako Cenu hejtmana Královéhradeckého kraje "Za obnovu a udržování venkovských tradic" v krajském kole soutěže Vesnice roku 2017. K 31.12.2017 zaúčtováno na účtu 672.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec má zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v roce 2017 realizovalo veřejnou zakázku s názvem: Oprava MK "Ke Mlejnu" I Borová. Jedná se o zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. Zpracována byla Výzva a zadávací dokumentace k podání nabídky ze dne 29.6.2017. Základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena včetně DPH, termín pro podání nabídek byl stanoven do 13.7.2017 do 17:00. Osloveno bylo devět firem, jmenování členů hodnotící komise ze dne 7.7.2017, Prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise ze dne 13.7.2017, svoji nabídku poslaly čtyři firmy, zpracován Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13.7.2017, zpracován Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 13.7.2017, vybrána byla firma STRABAG a.s. s cenovou nabídkou ve výši 662 205,- Kč včetně DPH, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo rozesláno dne 15.7.2017, výběr dodavatele schválen v zastupitelstvu obce dne 20.7.2017, Smlouva o dílo uzavřena 31.7.2017 ve vysoutěžené částce a zveřejněna na Profilu zadavatele 15.3.2017. Ke dni kontroly nebyly uzavřeny žádné dodatky ke smlouvě. Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na Profilu zadavatele.

### **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 včetně 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 na rok 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 30.11. do 15.12.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

### **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**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a říjen v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolou výkazu k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce na základě svěřené pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled sestaven na období roky 2017 -2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Výhled byl zveřejněn dne 20.2.2017 elektronicky. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních 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 v ZO dne jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 563 800,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dne 21.12.2017 byla uzavřena smlouva o poskytnutí finanční dotace pro Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska ve výši 15 000,- Kč. Žádost ze dne 1.12.2017 a protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byl předložen.

