



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 25747/2023 OKP
Č.j.: JMK 27149/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **BORKOVANY**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. února 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Borkovany
Borkovany 279, 691 75 Borkovany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Radek Valenta - starosta

Marcela Čutová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 12. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec uzavřela dne 3. 10. 2022 a dne 1. 11. 2022 s členem zastupitelstva Dohody o provedení práce, týkající se údržby veřejného prostranství obce. Kontrolou přijatých usnesení zastupitelstva za období říjen až prosinec 2022 bylo zjištěno, že uzavření těchto pracovněprávních vztahů nepředcházelo souhlasu zastupitelstva. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Obec přijala systémové nápravné opatření k nápravě nedostatku, že bude v budoucnu postupovat dle zákona. Zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2023 na svém zasedání vyslovilo souhlas s uzavřením dohody o provedení práce se členem zastupitelstva osobní číslo 154 na celé volební období. K uzavření dohody o provedení práce došlo dne 3. 4. 2023. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borkovany za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Borkovany k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 19. února 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 19. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Borkovany. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby

jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 19.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Renata Halámková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:47 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 19.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Gabriela Lanžhotská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:44 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 1 a 6, Rozpočtové opatření č. 9
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024-2026
- Návrh závěrečného účtu obce Borkovany za rok 2022
- Schválený závěrečný účet obce Borkovany za rok 2022
- Bankovní výpis č. 165 Komerční banka, a. s. ze dne 9. 10. 2023 - příjem kupní ceny za pozemek p. č. 611/1
- Bankovní výpis č. 98 Komerční banka, a. s. ze dne 13. 6. 2023 (odměny členů zastupitelstva za květen 2023)
- Bankovní výpis č. 200 Komerční banka, a. s. ze dne 13. 12. 2023 (odměny členů zastupitelstva za listopad 2023)
- Bankovní výpisy č. 126, 139, 165 Komerční banka, a. s. - úhrady faktur došlých k zakázce „Rekonstrukce vytápění ZŠ a MŠ Borkovany“
- Bankovní výpisy Komerční banky, a. s. od č.93 do č.96 za období 6/2023
- Bankovní výpisy Komerční banky, a.s. od č.202 do č.205 za období 12/2023
- Faktury došlé k zakázce „Rekonstrukce vytápění ZŠ a MŠ Borkovany“ č. 23-001-00167, 23-001-00186, 23-001-00213
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 1. 2024
- Inventurní soupisy majetku, pohledávka závazků ke dni 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Borkovany:
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 13. 11. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22. 1. 2024
- Inventurní soupisy majetku, pohledávka závazků ke dni 31. 12. 2023
- Mzdový list pracovníka s os. č. 154 (člen zastupitelstva) za dohodu o provedení práce v období 4-12/2023
- Mzdový list pracovníka s os. č. 130 z dohody o provedení práce za měsíc březen 2023
- Mzdový list pracovníka s os. č. 133 z dohody o pracovní činnosti za obsluhu sběrného dvora v období 1-12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2023
- Pokladní doklad č. 23-701-00123 ze dne 17. 4. 2023 na úhradu odměny za výrobu kraslic pracovníkovi os. č. 130
- Pokladní deník obce Borkovany za období 12/2023
- Pokladní doklady od č.23-701-00356 do č.23-701-00381 za období 12/2023
- Pokladní deník obce Borkovany za období 6/2023
- Pokladní doklady od č.23-701-00175 do č.23-701-00211 za období 6/2023
- Vnitřní účetní doklad č. 23-007-00027 ze dne 9. 10. 2023 na vyřazení pozemku p. č. 611/1 z majetku obce
- Výkazy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola ke dni 30. 6. 2023
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru pro Římskokatolickou farnost Borkovany
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 13. 1. 2023 pracovníka s os. č. 133 na obsluhu sběrného dvora
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 4. 2023 pracovníka s os. č. 154 (člen zastupitelstva) na údržbu zeleně
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2023 pracovníka s os. č. 130 na výrobu kraslic
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Orel Jednota Borkovany ze dne 21. 2. 2023
- Žádost o poskytnutí dotace pro Orel Jednota Borkovany ze dne 14. 11. 2022
- Vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého obcí Borkovany předložené Orel Jednota Borkovany dne 13. 11. 2023 (účetní doklad č. 23-007-00048)
- Kontrola úhrady nájemného za období 1 - 6/2023 vyplývající ze smlouvy o nájmu rodinného domu č. p. 277 ze dne 24. 6. 2022
- Pachtovní smlouva ze dne 31. 12. 2021 na pacht pozemku p. č. 492 v kú. Borkovany
- Smlouva o dílo ze dne 14. 7. 2023 na zakázku „Rekonstrukce vytápění ZŠ a MŠ Borkovany“ uzavřená s AP-instavby s.r.o.
- Kupní smlouva na nákup pozemků od fyzických osob ze dne 15. 8. 2022
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 4. 1. 2023
- Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2023 na prodej pozemku p. č. 611/1 (obec prodávající)

- Zveřejněný záměr na prodej pozemku p. č. 611/1 z dne 9. 5. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330081962/001-MDP uzavřená s EGD, a. s. dne 27. 9. 2023 (obec povinná k pozemku p. č. 533)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-3029/2023-703 s právními účinky k 16. 10. 2023
- Vnitřní účetní doklad č. 23-007-00028 ze dne 16. 10. 2023 - převedení pozemku p. č. 533 na analytiku věcného břemene
- Dokumentace k veřejné zakázce na akci "Rekonstrukce vytápění ZŠ a MŠ Borkovany" - Písemná výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace, Protokol o otevírání obálek, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 28. 6. 2023
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola ze dne 6. 2. 2023
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru za rok 2023
- Zápisy ze zasedání finančního výboru za rok 2023
- Zápis z 1. zasedání obecního zastupitelstva konaného dne 14. 12. 2022
- Zápis z 2. zasedání obecního zastupitelstva konaného dne 14. 3. 2023
- Zápis z 3. zasedání obecního zastupitelstva konaného dne 8. 6. 2023
- Zápis z 4. zasedání obecního zastupitelstva konaného dne 7. 9. 2023
- Zápis z 5. zasedání obecního zastupitelstva konaného dne 9. 11. 2023
- Zápis z 6. zasedání obecního zastupitelstva konaného dne 12. 12. 2023