



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

SpZn.: S - JMK 85543/2023 OKP  
Č.j.: JMK ...../2024

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **BOROVNÍK**, okres **Brno-venkov****

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. května 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 Borovník  
Borovník 23  
594 51 Křižanov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová

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:**

**Petr Vojtěch - starosta**

Lenka Kamínková - 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 18. srpna 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

#### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovník 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 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 ..... 1,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh obce Borovník 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 24. května 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.

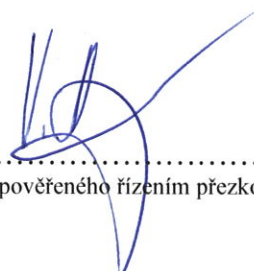
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Borovník. 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 efektivity 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.

Mgr. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Borovník na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Borovník za rok 2023 (stav k datu 31. 12. 2023)
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 ze dne 21. 6. 2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023
- Schválený rozpočet obce Borovník na rok 2023
- Návrh závěrečného účtu obce Borovník za rok 2022
- Závěrečný účet obce Borovník za rok 2022
- Bankovní výpisy Komerční banky, ČNB k 30. 6. 2023 (ověření zůstatků účtů k uvedenému datu)
- Plán inventur na rok 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventarizace roku 2023 - Inventurní soupisy inventarizačních položek k datu 31. 12. 2023
- Rekapitulace mezd za období 1/2023 - 12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 61, 64, 65, 83, 63, 62 a 76 za období 1/2023 - 12/2023
- Bankovní výpis č. 12 za období 12/2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrady dne 18. 12. 2023 - odměny za měsíc 11/2023 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 61, 64, 65, 83, 63, 62 a 76)
- Mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-6/2023
- Pokladní doklady za měsíc 12/2023
- Pokladní deník za měsíc červen a pokladní doklady za 6/2023 od č. 23-701-00042 do č. 23-701-00057
- Pokladní deník za období 12/2023
- Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2023, Dobrovolný svazek obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník v likvidaci daruje obci Borovník plynovod, Inventurní kartá majetku č. 1036 Plynovod
- Dohoda o provedení práce ze dne 26. 4. 2023, sečení a údržba, Výkazy práce za měsíc květen a červen 2023, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 82 za období 05-06/2023
- Finanční vypořádání dotace ze dne 29. 1. 2024 vztahující se k uzavřené Smlouvě č. JMK082919/23/ARR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6. 8. 2023 (předmět smlouvy - "Borovník - pořízení multifunkční tiskárny na OÚ)
- Smlouva č. JMK082919/23/ARR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6. 8. 2023 (předmět smlouvy - "Borovník - pořízení multifunkční tiskárny na OÚ)
- Bankovní výpis č. 8 za období 8/2023 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada dne 8. 8. 2023 - Smlouva č. JMK082919/23/ARR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6. 8. 2023, předmět smlouvy - "Borovník - pořízení multifunkční tiskárny na OÚ)
- Smlouva o dílo č. 1619523 ze dne 22. 5. 2023 na zhotovení projektové dokumentace včetně souvisejících inženýrských sítí na akci "Borovník - kanalizační a vodovodní přípojky", zhotovitel: AQUA PROCON s.r.o.
- Kupní smlouva ze dne 11. 5. 2023 (obec jako kupující, předmět smlouvy - digitální barevná kopírka Develop ineo+ 250i)
- Bankovní výpis č. 5 za období 5/2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada dne 24. 5. 2023 - Kupní smlouva ze dne 11. 5. 2023, obec jako kupující, předmět smlouvy - digitální barevná kopírka Develop ineo+ 250i)
- Smlouva o úvěru reg.č. 99042601694 ze dne 30. 10. 2023 (Komerční banka, a.s., účel - profinancování příspěvku na projekt výstavby "Borovník - vodovod, kanalizace a ČOV")
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Borovník - kanalizační a vodovodní přípojky" - Výzva k podání nabídek ze dne 17. 4. 2023, Výběr dodavatele schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 5. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce s názvem "Borovník - pořízení multifunkční tiskárny na OÚ" - Zpráva z výběrového řízení
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 3. 3. 2017
- Zápis o průběhu osmého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného 29. 12. 2022
- Zápis o průběhu šestého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 14. 9. 2023
- Zápis o průběhu sedmého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 6. 10. 2023
- Zápis o průběhu osmého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 1. 12. 2023
- Zápis o průběhu devátého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 29. 12. 2023
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaných ve dnech 10. 2. 2023, 10. 3. 2023, 13. 4. 2023, 11. 5. 2023 a 9. 6. 2023