

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



SpZn.: S - JMK 28740/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce BORKOVANY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. února 2023. 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: **Lenka Kosmáková**

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 15. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 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 nepředcházel souhlas 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.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Borkovany za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.*

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 2022 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 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,42 %

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.*

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 15. února 2023 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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

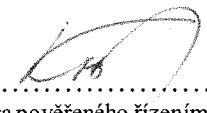
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 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.

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření rok 2022, Rozpočtové opatření č.2 a č.10/2022
- Rozpočet obce Borkovany na rok 2022, Návrh rozpočtu obce Borkovany na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Borkovany na roky 2023 - 2025
- Závěrečný účet obce Borkovany za rok 2021
- Bankovní výpisy k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022 (ověření zůstatků běžných účtů obce)
- Evidence pohledávek k 31. 12. 2022 – nájemné, pachtovné
- Evidence poplatků k 31. 12. 2022 - psi, odpady
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2022
- Obec Borkovany - plán inventur na rok 2022, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Borkovany - plán inventur na rok 2022, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-001-00001-273
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-002-00001-21
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2022, Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2022
- Pokladní deník za období červen 2022 a pokladní doklady č.22-701-00138-164
- Pokladní deník za prosinec 2022, pokladní doklady č.22-701-00299-326
- Pokladní deník rok 2022 (obec opatrovník), pokladní doklad č.22-705-00001
- Účetní deník za období 1-12/2022
- Doklad č.21- 801-00217 a č.22-801-00041 - úhrada kupní ceny za pozemky LRJ a Dřevona
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 Mk 31. 12. 2022
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Borkovany - výkazy k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2021
- Dohoda o provedení práce os.č.142 - smlouva a mzdový list rok 2022 (vedení obecní kroniky)
- Dohoda o provedení práce os.č.148 - smlouva a mzdový list (práce spojené s revizí knihovního fondu)
- Dohoda o provedení práce os.č.154 - smlouva a mzdový list rok 2022 (údržba veřejného prostranství obce)
- Dohoda o provedení práce se zaměstnancem s osobním číslem 157, Mzdový list rok 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10.000,-- Kč z rozpočtu obce Borkovany, příjemce Základní umělecká škola Klobouky u Brna
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 500.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Soustava rybníků pod Vysoudilkami"
- Nájemní smlouva na nájem pozemku p.č.411, jehož součástí je rodinný dům č.p.277 v k.ú.Borkovany, nájemce fyzická osoba
- Pachtovní smlouva na pacht pozemku p.č.466 v k.ú.Borkovany, obec propachtovatel
- Smlouva o dílo na provedení stavebních prací na akci "Borkovany - Dobudování dešťové kanalizace" se zhotovitelem Rovina stavební, a. s. IČO: 00283029
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.526/2 v k.ú.Borkovany, kupující fyzické osoby
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1949/2022-735, právní účinky ke dni 3. 6. 2022
- Smlouva kupní na koupi pozemků p.č.948/3, p.č.948/27, p.č.948/29 a budovy bez č.p. nebo evidenčního na pozemku p.č.948/26, vše k.ú.Borkovany, prodávající LRJ s.r.o., kupující obec Borkovany
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1437/2022-735, právní účinky ke dni 27. 4. 2022
- Dokumentace k veřejně zakázce na akci "Borkovany - Dobudování dešťové kanalizace" se zhotovitelem Rovina stavební, a. s. IČO: 00283029 - Výzva k podání nabídek, protokol o otevírání obálek, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru dodavatele
- Protokol o kontrole příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Borkovany
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 14. 12. 2022
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022
- Plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací (období 2022-2031)
- Záписы finančního výboru za rok 2022
- Záписы kontrolního výboru za rok 2022