



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

SpZn.: S - JMK 55609/2024 OKP
Č.j.: JMK /2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce BOROVNÍK, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dlíhého přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2025. 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 Borovnik
Borovnik 23, 594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Blahoslava Suchánková

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 24. října 2024, 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 2024

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 2024 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 1,05 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,87 %

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. 2024 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 248,84 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2024 vykázan ve výši 9.360.929 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 188,84 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 22. dubna 2025 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 22. dubna 2025. 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.

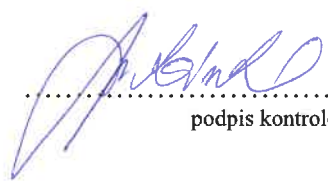
Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Blahoslava Suchánková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření obce Borovník za rok 2024
- Schválené rozpočtové opatření č. 8/2024
- Rozpočtové opatření č. 1, 2/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2028
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028
- Závěrečný účet obce za rok 2023
- Plán inventur ze dne 6. 12. 2024
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2024
- Zpráva o provedení fyzické a dokladové inventury obce Borovník ke dne 31. 12. 2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 9 za období září 2024 - výplata měsíčních odměn zastupitelů
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 za období prosinec 2024 - kontrola úhrady odměn zastupitelům za 11/2024
- Pokladní doklady za měsíc 7/2024
- Pokladní kniha za měsíc 7/2024
- Účetní doklady za měsíc 8, 9/2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK092687/24/OKH ze dne 18. 10. 2024
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ke smlouvě č. JMK092687/24/OKH ze dne 22.1.2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu v roce 2024 č. JMK089448/24/ORR ze dne 15. 8. 2024 (neinvestiční dotace na realizaci projektu Borovník lokalita ÚSES - následná péče)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 8 za období srpen 2024 - přijetí neinvestiční dotace od Jihomoravského kraje
- Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2025 - neinvestiční dotace na realizaci projektu Borovník lokalita ÚSES - následná péče
- Smlouva o dílo fi. GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 na akci " Borovník - rekonstrukce místních komunikací po stavbě vodovodu a kanalizace" ze dne 29. 10. 2024
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 27. 11. 2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 za období prosinec 2024 - kontrola úhrady faktury přijaté firma GREMIS, č. 2024-224416 dne 4. 12. 2024
- Smlouva o úvěru Komerční banka, a.s. č. 99042601694 ze dne 30. 10. 2023 včetně dodatku ke smlouvě o úvěru ze dne 17. 5. 2024
- Smlouva č. SFP/60/2023 se Svazem vodovodů a kanalizací Žďársko, IČO 43383513 ze dne 26. 1. 2024
- Směrnice č. 4 Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 28. 12. 2011
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 4. 2017
- Zápis o průběhu devátého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 29. 12. 2023
- Zápis o průběhu prvního zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 9. 2. 2024
- Zápis o průběhu druhého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 12. 4. 2024
- Zápis o průběhu třetího zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 10. 5. 2024
- Zápis o průběhu čtvrtého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 21. 6. 2024
- Zápis o průběhu Mimořádného zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 6. 9. 2024
- Zápis o průběhu pátého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 18. 10. 2024
- Zápis o průběhu šestého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 24. 10. 2024
- Zápis o průběhu sedmého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 6. 12. 2024
- Zápis o průběhu osmého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 29. 12. 2024