



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 90844/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce BOROVNÍK, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 2018. 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: **Lenka Kosmáková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí 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 17. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

**I. 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 Borovník přijala dne 20. 10. 2016 na účet investiční dotaci z Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Výsadba veřejné zeleně v obci Borovník, část hřiště mobiliář" ve výši 370.808,-- Kč (číslo účetního dokladu 16-802-00030). Při vyúčtování této dotace chybně účtovala na stranu MD účtu 346 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi a na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením uvedeným v ČÚS č. 703 - Transfery, v bodě 5.3.2. odst. c) kde je mimo jiné uvedeno, že jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Obec Borovník opravila chybné účtování doklady č. 17-007-00016 a č. 17-007-00024. Napraveno.***

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovník za rok 2017

**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 2017 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 ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,30 %
- 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 Borovník k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Borovník, dne 29. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Borovník. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Vojtěch

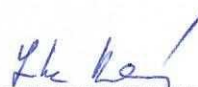
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Lenka Kamínková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

**OBEC BOROVNÍK**  
Borovník 23  
594 51 Křížanov ①

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1-4/2017
- Rozpočtová opatření č. 5-9/2017
- Rozpočtový výhled 2018-2020
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Návrh Závěrečného účtu obce Borovník za rok 2016
- Schválený Závěrečný účet obce Borovník za rok 2016
- Evidence poplatků za psy a odpady rok 2017
- Plán inventur na rok 2017, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2017 a Inventarizační zpráva za rok 2017
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-6/2017
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 7-12/2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 6. 2017
- Dohoda o provedení práce - os.č. 74 - smlouva a mzdový list za rok 2017
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Přístavba garáže a skladu SD Borovník na p.č. 116/2 v k.ú. Borovník - II. etapa"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Rekonstrukce kaple sv. Jana Nepomuckého a jednoho kříže v obci Borovník" ze dne 17. 6. 2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, IČO 66002222
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Výsadba veřejné zeleně v obci Borovník, část mobiliář, hřiště II. etapa" ze dne 12. 6. 2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, IČO 66002222
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č 045744/17/OKH na akci "Přístavba garáže a skladu SDH Borovník, na p.č. 116/2, k.ú. Borovník - II. etapa"
- Kupní smlouva s dohodou o předkupním právu ze dne 26. 6. 2017, prodej pozemku p.č. 299/13
- Záměr obce prodat nemovitý majetek pozemek p. č. 299/13 ze dne 23. 3. 2017 do 9. 4. 2017
- Zápis o průběhu desátého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 30. 12. 2017
- Zápis o průběhu prvního zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 3. 2. 2017
- Zápis o průběhu druhého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 3. 3. 2017
- Zápis o průběhu třetího zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 7. 4. 2017
- Zápis o průběhu čtvrtého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 5. 5. 2017
- Zápis o průběhu pátého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 19. 6. 2017
- Zápis o průběhu šestého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 8. 9. 2017
- Zápis o průběhu sedmého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 6. 10. 2017
- Zápis o průběhu osmého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 3. 11. 2017
- Zápis o průběhu devátého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 1. 12. 2017
- Zápis o průběhu devátého zasedání Zastupitelstva obce Borovník konaného dne 28. 12. 2017
- Zápis o provedené kontrole finančním výborem ze dne 10. 7. 2017
- Zápis o provedené kontrole kontrolním výborem ze dne 10. 7. 2017