



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



KUJMXOQ2KTUI

SpZn.: S - JMK 94274/2023 OKP

Č.j.: JMK 55400/2024

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce DOLNÍ BOJANOVICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 30. října – 1. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 8. – 10. dubna 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 Dolní Bojanovice  
Hlavní 383, 696 17 Dolní Bojanovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Mgr. Eliška Hřebačková

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:**

**Tomáš Makudera - starosta**

Eva Herková - ekonomka obce

### **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 11. října 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:*

- *Rada obce na své schůzi dne 31. 10. 2022 zřídila čtyři komise - Stavební komisi, Občanskou komisi, Sociální komisi a Komisi pro kulturu a sport a zároveň jmenovala jejich předsedy a členy. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 10. 2022, usnesením č. ZO/22/22, stanovilo odměnu neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce předsedy výboru nebo předsedy komise ve výši 2.689 Kč a za výkon funkce člena výboru a člena komise ve výši 2.489 Kč a stanovilo, že odměna bude poskytována s účinností od 24. 10. 2022. V usnesení ale nebylo stanoveno, od kdy bude vyplácena odměna předsedům a členům komisí, které rada obce zřídila až dne 31. 10. 2022. Kontrolou mzdového listu člena zastupitelstva obce osobní číslo 191, který byl jmenován radou obce dne 31. 10. 2022 předsedou komise pro kulturu a sport, bylo zjištěno, že odměna za 10/2022 za výkon funkce předsedy komise pro kulturu a sport mu byla vyplacena již od 24. 10. 2022. Stejný nedostatek byl zjištěn u členů zastupitelstva obce osobní číslo 33, 34, 129 a 138. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. Zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijalo nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku. Kontrolou mzdových listů os. č. 33, 34, 129, 138, 191 bylo ověřeno, že neoprávněně vyplacená odměna byla vrácena ve výplatě za měsíc duben 2023. Napraveno.*
- *V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena*



*zastupitelstva obce, os. číslo 2, bylo zjištěno, že odměna za měsíc 10/2022 byla vyplacena v nesprávné, nezkrácené výši. Dne 1. října 2022 vznikl zvolením mandát senátora uvolněnému členovi zastupitelstva obce. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb, o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který je poslancem, senátorem nebo členem vlády, poskytuje obec odměnu ve výši 0,4 násobku výše odměny, která by jinak náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijalo nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku. Neoprávněně vyplacená odměna byla vrácena na účet obce dne 11. 5. 2023. Napraveno.*

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

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

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bojanovice 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 ..... 4,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 5,72 %

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

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

## Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 10. dubna 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 10. dubna 2024. 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 Dolní Bojanovice. 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.

Ing. Jarmila Antošová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

.....  
kontrolor



.....  
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
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - 5/2023; Opis rozpočtových změn za období 1-9/2023 (k 30. 9. 2023 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření č. 6/2023 - 10/2023; Opis rozpočtových změn za období 1-12/2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2026; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2026
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022; Schválený závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2023: KB č. 194; ČNB č. 63; Unicredit Bank č. 19; KB č. 38 (hospodářská činnost - Lesy)
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2023: KB č. 257; ČNB č. 83; Raiffeisen Bank č. 3 (spořicí účet); KB č. 53 (sociální fond); KB č. 55 (hospodářská činnost - Lesy)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2023 (č. 23-001-00001 až č. 23-001-00653)
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2023 (č. 23-001-00654 až č. 23-001-00820)
- Mzdové listy členů komisi rady obce a členů výborů zastupitelstva obce za období 10-12/2023
- Mzdové listy členů komisi rady obce za období 1-9/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2023
- Pokladní doklady za období 11/2023; čísla dokladů od 23-701-021021 do 23-701-02286
- Pokladní doklady za období 4/2023; čísla dokladů od 23-701-00785 do 23-701-01026
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023
- Pokladní deník za období od 1. 4. 2023 do 30. 4. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh roku 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočt FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2023
- Darovací smlouva ze dne 1. 8. 2023 (dárce - obec Dolní Bojanovice; obdarovaný - Centrum pro rodinu a sociální péči Hodonín, z.s.; finanční dar)
- Darovací smlouva ze dne 1. 8. 2023 (dárce - obec Starý Poddvorov, dar části cyklotrasy)
- Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2023 (dar pozemků od JMK)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 zaměstnance osobní číslo 28; Mzdový list za 1/2023; Výplatní lístek za 1/2023
- Pracovní smlouva ze dne 16. 1. 2023 zaměstnance osobní číslo 103; Platový výměr ze dne 16. 1. 2023; Mzdový list za období 1-12/2023
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Dolní Bojanovice ze dne 4. 4. 2023 na akci "Vybavení zubní ordinace v Dolních Bojanovicích"; Žádost o dotaci ze dne 6. 3. 2023; Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 5. 2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 5. 2023 (poskytovatel dotace: Agentura ochrany přírody a krajiny ČR; akce: Lokální biocentrum Žižlatka 2)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 25. 8. 2023 (na projekt - Oprava střechy Slovácké chalupy)
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 10. 8. 2023 v čp. 370
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 25. 10. 2023 (pronajímatel - obec Dolní Bojanovice)
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 11. 7. 2023 (propachtovatel - obec Dolní Bojanovice; pacht pozemku parc. č. 1899)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2023 (akce: Rekonstrukce částí ul. Vinařská - 2. kolo;; zhotovitel - SWIETELSKY stavební s. r. o., Jahodová 60, Brno); Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 23. 10. 2023
- Kupní smlouva ze dne 28. 8. 2023 (obec nakupuje pozemky a budovu č. p. 574)
- Směnná smlouva ze dne 24. 4. 2023 (směna pozemků ve vlastnictví obce za pozemky ve vlastnictví soukromé osoby)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami ze dne 27. 4. 2023 (bezúplatný převod pozemku od ÚZSVM)

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330068012/002-MDP ze dne 26. 6. 2023 (obec povinná; oprávněný - EG.D, a.s., Brno)
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Dolní Bojanovice ze dne 4. 4. 2023 na akci "Vybavení zubní ordinace v Dolních Bojanovicích"; Žádost o návratnou finanční výpomoc z rozpočtu obce ze dne 13. 3. 2023
- Majetkoprávní záměr obce č. 10/2023 ze dne 11. 5. 2023
- Majetkoprávní záměr obce č. 20/2023 ze dne 8. 9. 2023
- Majetkoprávní záměr obce č. 7/2023 na směnu pozemků ve vlastnictví za pozemky ve vlastnictví soukromé osoby ze dne 27. 2. 2023
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 7. 11. 2023 (veřejná zakázka malého rozsahu: "Dolní Bojanovice - KANALIZACE, ul. Řadovky"); Protokol o otevírání obálek s nabídkami a jejich hodnocení ze dne 27. 11. 2023; Rozhodnutí o výběr nejvhodnější nabídky ze dne 4. 12. 2023
- Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků ze dne 21. 6. 2023
- Směrnice č. 3 - Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek obcí Dolní Bojanovice, účinná od 1. 4. 2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené PO ZŠ a MŠ ze dne 3. 5. 2023
- Zápis ze schůze rady obce za období leden - září 2023 (17 zápisů)
- Zápis ze schůze rady obce za období říjen - prosinec 2023 (6 zápisů)
- Zápis č. 3 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2023 (4 zápisy)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2023 (2 zápisy)
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Cyklostezka Dolní Bojanovice - napojení rybníky, směr Hodonín" ze dne 5. 10. 2023, vydal MěÚ Hodonín, Odbor stavební úřad
- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 4. 2023, 23. 10. 2023 a 11. 12. 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 5. 2023 a 22. 11. 2023