



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

SpZn.: S - JMK 78669/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce BOROTÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 31. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. března 2017. 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 Borotín
Borotín 200, 679 37 Borotín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

Ing. Zdeněk Toul - starosta

Eva Kolínská - 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 9. září 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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:

- *Účetním doklady č. 251 ze dne 17. 7. 2015 byla uhrazena zálohová faktura č. 3/2015 ve výši 100.000,- Kč a č. 436 ze dne 28. 12. 2015 uhrazena faktura - daňový doklad č. 11/2015 ve výši 79.300,- Kč za zhotovení díla nového památníku z 1. světové války z kamene žula dle Smlouvy o dílo ze dne 17. 7. 2015 na celkovou částku 169.800,- Kč včetně DPH. Kontrolou byl zjištěn rozdíl mezi vyfakturovanou výší výdajů a sjednanou cenou ve smlouvě o dílo (uhrazeno o 9.500,- Kč více, než je stanoveno smlouvou). Účetní doklad č. 436 nelze tedy považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které spočívá ve zvýšené pečlivosti při kontrole faktur před úhradou, v návaznosti na smlouvu nebo objednávku. Plnění přijatého opatření bylo odkontrolováno na úhradě faktury č. 328 ze dne 22. 8. 2016 ve výši 185.008,- Kč, doloženou soupisem provedených prací ve fakturované výši. Napraveno.***
-

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 3019 ze dne 30. 9. 2016 byla uhrazena faktura dodavatele (DEAS Boskovice) č. 328 ze dne 22. 8. 2016 ve výši 185.008,- Kč za provedené dílo "Komunikace k Nedomům". Smlouva o dílo uzavřena dne 30. 7. 2016 byla schválena v Zastupitelstvu obce pod bodem č. 3) Zápisu ze zasedání ze dne 28. 7. 2016 v tomto znění: "Tato firma byla vybrána na základě více jak desetiletých zkušeností, s touto firmou, kdy byla vybrána na opravu komunikací téměř po celé obci. Kvalita odpovídá ceně". Obec neprokázala, jakým způsobem dodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Obec nepostupovala v souladu s ust. § 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy je zadavatel povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce Borotín byly doloženy nabídky 3 firem, a to: Karel Porč, s.r.o., DEAS, spol. s r.o. a s Reistav CZ s.r.o. Dne 21. 9. 2016 byl vyhotoven Protokol z posouzení a vyhodnocení nabídek, kdy hodnotící komise jako nejvýhodnější nabídku vyhodnotila nabídku od firmy DEAS, spol. s r.o. . Tímto obec doložila, jakým způsobem dodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Napraveno.**
- Na základě Nájemní smlouvy ze dne 24. 8. 2016 pronajala obec Borotín nebytové prostory v budově obecního úřadu č.p. 200 na pozemku p.č. St. 255 v k.ú. Borotín o výměře 8 m2. Nájemní smlouva byla uzavřena na dobu určitou v trvání 12 měsíců, a to počínaje dnem 1. 9. 2016. Dle čl. 4 smlouvy se nájemce zavazuje platit pronajímateli nájemné ve výši 2.000,- Kč měsíčně + DPH v zákonné výši, a to vždy ke 20. dni měsíce předcházejícího na účet pronajímatele. Kontrolou bylo zjištěno, že o vzniku pohledávky obec neúčtovala. Obec nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Předpis nájemného za období 9 - 12/2016 bylo zaúčtováno účetním dokladem číslo 4044 ze dne 1. 10. 2016. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2016 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 0,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,56 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Borotín, dne 6. března 2017

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Borotín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Zdeněk Toul

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Eva Kolínská

.....
účetní



.....
podpis účetní

Obec Borotín, 679 37
IČ:00279951
www.obecborotin.cz
info@obecborotin.cz
Tel.:+420 516 477 622

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016, Schválený rozpočet na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření obce rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2016
- Rozpočtový výhled obce Borotín na roky 2017 - 2021
- Závěrečný účet obce Borotín na rok 2016
- ČS, a. s., bankovní výpis č. 11 ze dne 30. 11. 2016
- Výpis z úvěrového účtu ČS č. 012 za období 1. 12. 2016 - 30. 12. 2016
- Evidence cenin k 30. 9. 2016
- Karty majetku inv. č. 215, 116, 217, 218
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Mzdový list zaměstnance os. č. 18 rok 2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2016
- Pokladní doklady za měsíc září - listopad roku 2016
- Pokladní kniha 6/2016
- Protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku ze dne 30. 12. 2016 (sekačka travní)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady ÚZ 98193 - volby do krajských zastupitelstev a senátu ve dnech 7. a 8. října, 14. a 15. října roku 2016
- Plán odpisů 2016
- Darovací smlouva vč. Protokolu o předání a převzetí majetku ze dne 22. 12. 2016 (dárce: JMK, auto sanitní VW)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2016 (pomocné práce - kulturní dům)
- Dohoda o provedení práce ze dne 9. 8. 2016 (kulturní akce "Okolo Malé Hané")
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2015 (uzavření účetního roku 2015)
- Smlouva č. 037041/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 8. 2016 (vybavení kulturního domu Borotín)
- Smlouva č. 039212/16/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 7. 2016 (obnova památek místního významu v obci Borotín)
- Smlouva č. 038162/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 8. 2016 (vybavení knihovny Borotín)
- Dodatek č. 1 ze dne 10. 6. 2016 k Nájemní smlouvě ze dne 30. 9. 2013 (byt č. 3)
- Dodatek č. 1 ze dne 19. 12. 2016 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor z 16. 12. 2010 (kadeřnictví)
- Nájemní smlouva ze dne 24. 8. 2016 (pronájem nebytových prostor v budově obecního úřadu č.p. 200 na pozemku p.č. St. 255 v k.ú. Borotín o výměře 8 m2)
- Smlouva o dílo č. 46/2016 ze dne 30. 7. 2016 vč. Zápisu o odevzdání a převzetí dokončených staveb ze dne 15. 8. 2016 a Soupisu provedených prací ze dne 15. 8. 2016 (místní komunikace k Nedomům)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 8. 2016 (SUPERSEKTOR s.r.o., Velké Opatovice - nábytek a jídelní židle)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 14. 1. 2011 (Mateřská škola v Borotíně)
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor v budově obecního úřadu č.p. 200 na pozemku p.č. St. 255 v k.ú. Borotín
- Nápravná opatření obce Borotín k odstranění závad zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015
- Vnitřní směrnice č. 1/2010
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, okres Blansko, příspěvkové organizaci ze dne 31. 8. 2016
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, okres Blansko, příspěvkové organizaci ze dne 9. 12. 2016
- Zápis č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce Borotín ze dne 9. 6. 2016
- Zápis č. 11 ze zasedání zastupitelstva obce Borotín ze dne 28. 7. 2016
- Zápis č. 12 ze zasedání zastupitelstva obce Borotín ze dne 29. 9. 2016
- Zápis č. 13 ze zasedání zastupitelstva obce Borotín ze dne 15. 12. 2016
- Zápis č. 8 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 17. 12. 2015
- Zápis č. 9 ze zasedání zastupitelstva obce Borotín ze dne 17. 3. 2016
- Zpráva o kontrole provedené finančním výborem ze dne 19. 1. 2016 a 29. 9. 2016
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 22. 1. 2016 a 29. 9. 2016