



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



SpZn.: S - JMK 72917/2023 OKP
Č.j.: JMK 32709/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce BOROTÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. února 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 Borotín
Borotín 200, 679 37 Borotín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

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 16. listopadu 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:

- *Obec Borotín, jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Výměna střechy BD 42 Borotín", uzavřel smlouvu o dílo s vítězným uchazečem výběrového řízení Petrem Urbanem, Velké Opatovice. Cena díla byla sjednána v celkové částce 634.980,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo s výše uvedeným zhotovitelem byla uzavřena dne 30. 8. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 10. 2021. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření jestliže cena veřejné zakázky přesáhne 500 000,- Kč bez DPH. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u uzavřené Kupní smlouvy ze dne 2. 6. 2021, kterou obec pořizovala nový kolový traktor Wega47 HP Excellent vč. příslušenství v celkové výši 687.871,- Kč bez DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 11. 2021) **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato systémové nápravné opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona při zveřejňování smluv na profilu zadavatele. Plnění opatření bylo ověřeno na Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 6. 2022 (uzavřeno dne 10. 3. 2023, zveřejněno na profilu zadavatele dne 10. 3. 2023) a dále na smlouvě o dílo ze dne 17. 5. 2023 se společností HOLAS Cz s. r.o. na akci "Novostavba chodníku podél silnice III/3748" která byla zveřejněna v zákonné lhůtě, a to dne 17. 5. 2023. Napraveno.***
- *Dne 3. 6. 2022 uzavřela obec Borotín Smlouvu o dílo se zhotovitelem Dopravní stavby Brno, s.r.o.. Předmětem smlouvy je zhotovení díla "Borotín, Novostavba inženýrských sítí a místní komunikace v lokalitě Doubí a Hlinky". Cena díla za zhotovení předmětu smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran na základě cenové nabídky zhotovitele*

a činí celkem: 4.128.650, 75 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna až 20. 9. 2022, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **Obec Borotín přijal systémové opatření k tomuto nedostatku, který spočívá v dodržování zákonem stanovených termínů pro zveřejňování smluv o dílo na profilu zadavatele. Plnění opatření bylo ověřeno na Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 6. 2022 (uzavřen dne 10. 3. 2023, zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 3. 2023) a dále na smlouvě o dílo ze dne 17. 5. 2023 se společností HOLAS Cz s. r.o. na akci "Novostavba chodníku podél silnice III/3748" která byla zveřejněna v zákonné lhůtě, a to dne 17. 5. 2023. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borotín 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 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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

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

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 28. února 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 28. února 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 Borotín. 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.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření rok 2023
- Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce v roce 2023 www.obecborotin.cz v sekci úřední deska ze dne 11. 9. 2023
- Rozpočtové opatření č. 1 a č. 7
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu 2024 - 2025
- Závěrečný účet obce za rok 2022 (návrh, schválený)
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků v Mateřské škole Borotín, příspěvkové organizaci podle skutečného stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur k 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - 3
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu k 31. 12. 2023 ze dne 12. 2. 2024
- Rekapitulace mezd - sumář za období 12/2023
- Pokladní deník za období září 2023, listopad 2023
- Účetní doklad č. 2319 - 2347 (pokladna za měsíc září 2023)
- Účetní doklad č. 2387 - 2402 (pokladna za měsíc listopad 2023)
- Účetní doklady č. 4042 ze dne 28. 6. 2023 a č. 362 ze dne 4. 7. 2023 (dotace na výstavbu chodníku podél silnice III/3748), d.č. 382 ze dne 14. 7. 2023, č. 5137 ze dne 12. 7. 2023, d.č. 474 ze dne 26. 9. 2024, d.č. 5179 ze dne 18. 9. 2023, d.č. 5179 ze dne 18. 9. 2023, d.č. 586 ze dne 4. 12. 2023, d.č. 602 ze dne 12. 12. 2023, d.č. 212 ze dne 21. 4. 2023, d.č. 5062 ze dne 5. 4. 2023, d.č. 214 ze dne 21. 4. 2023, d.č. 5072 ze dne 19. 4. 2023
- Darovací smlouva ze dne 4. 1. 2023 (p.č. 5602/3 trvalý travní porost o výměře 959 m2) vč. d.č. 2126 ze dne 17. 3. 2023, d.č. 2006 ze dne 5. 1. 2023, d.č. 170 ze dne 17. 3. 2023
- Darovací smlouva ze dne 5. 1. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Borotín na Moravě), účetní doklady č. 4016 ze dne 5. 1. 2023 a č. 20 ze dne 9. 1. 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 10. 2023 (osobní č. 45, elektroinstalační práce), výkaz práce listopad 2023, účetní doklad č. 2416 ze dne 15. 12. 2024
- Smlouva č. JMK083023/23/ORR o poskytnutí dotace na realizaci akce "Udržení obchodní obslužnosti v obci Borotín " z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 13. 6. 2023, účetní doklady č. 4035 ze dne 13. 6. 2023 a č. 349 ze dne 27. 6. 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 2. 10. 2023 (příjemce JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Závěrečná zpráva "Podpora provozu venkovských prodejen v Jihomoravském kraji pro rok 2023" ze dne 26. ledna 2024, účetní doklady č. 3012 ze dne 19. 12. 2023, č. 487 ze dne 4. 10. 2023 a č. 637 ze dne 31. 12. 2023
- Finanční vypořádání dotace na podporu venkovských prodejen ze dne 3. 1. 2024 (příjemce JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Smlouva č. JMK083310/23/ORR o poskytnutí dotace na realizaci akce "Borotín - novostavba chodníku podél silnice III/3748" z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 6. 2023
- Nájemní smlouva ze dne 15. 5. 2023 (pozemky a pavilon v arboretu Borotín č.p. 203) vč. d.č. 4012 ze dne 2. 1. 2023, č. 4031 ze dne 15. 5. 2023
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 6. 2023 na zhotovení stavebních prací "Borotín, novostavba inženýrských sítí a místní komunikace RD v lokalitě Doubí a Hliníky" vč. Protokolu z místního kolaudačního šetření sepsaný dne 7. 12. 2023 "Borotín - Novostavba inženýrských sítí a místní komunikace pro zástavbu RD v lokalitě Doubí a Hliníky"
- Smlouva o dílo ze dne 17. 5. 2023 vč. dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo "Novostavba chodníku podél silnice III/3748" vč. d.č. 297 ze dne 29. 5. 2023, d.č. 544 ze dne 8. 11. 2024, d.č. 545 ze dne 8. 11. 2023, d.č. 582 ze dne 30. 10. 2023
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 17. 5. 2023 (nákup pozemku p.č. 5055 o výměře 5858 m2 v k.ú. Borotín u Boskovic), vč. d.č. 2226 ze dne 18. 5. 2023, č. 239 ze dne 3. 5. 2023, č. 2220 ze dne 17. 5. 2023, č. 302 ze dne 19. 5. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330073065/001 ADS ze dne 14. 3. 2023 (EGD. - p.č. 2358/19 v k.ú. Borotín u Boskovic) vč. d.č. 4025 ze dne 1. 4. 2023, č. 345 ze dne 22. 6. 2023

- Záměr obce Borotín na pronájem pozemků a pavilonu v arboretu Borotín ze dne 25. 4. 2023
- Jmenování komise pro otevření obálek, posouzení a hodnocení nabídek předložených do soutěže na realizaci akce "Novostavba chodníku podél silnice III/3748" ze dne 27. 4. 2023
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek ""Novostavba chodníku podél silnice III/3748" ze dne 10. 5. 2023
- Oznámení výsledků soutěže v zadávacím řízení na zhotovitele stavby "Novostavba chodníku podél silnice III/3748" ze dne 12. 5. 2023
- Nápravné opatření obce Borotín k odstranění závad zjištěných při přezkoumání hospodaření obce ze dne 15. 5. 2023
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, okres Blansko, příspěvkové organizaci ze dne 27. 11. 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září roku 2023
- Zápis č. 2 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín dne 15. 12. 2022
- Zápis č. 3, č. 4, č. 5, č. 6, č. 7, č. 8 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 22. 2. 2023, 11. 5. 2023, 15. 6. 2023, 21. 9. 2023, 26. 10. 2023, 14. 12. 2023
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem dne 6. 3. 2023, 19. 4. 2023, 14. 9. 2023
- Zpráva o kontrole provedené finančním výborem dne 8. 3. 2023, 28. 6. 2023, 14. 9. 2023
- Znalecký posudek č. 1057 - 1/2023 o ceně nemovitostí - pozemku p.č. 5602/3 ze dne 8. 3. 2023