



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

SpZn.: S - JMK 90710/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce BOROTÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. října 2019, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 19. května a 29. května 2020. 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:

Dílčí přezkoumání:

Obecní úřad Borotín

Borotín 200, 679 37 Borotín

Konečné přezkoumání:

Krajský úřad Jihomoravského kraje

Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor:

Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 2. října 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Borotín na svém zasedání konaném dne 30. 5. 2019 projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2018, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2018, a přijalo opatření potřebné k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018 (viz. usnesení k bodu č. 5 a 6 Zápisu č. 5 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 30. 5. 2019). Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena až dne 21. 6. 2019, tj. ve lhůtě 22 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 uzavřela dne 20. 4. 2018 kupní smlouvu č.: 230/2018/10 na nákup nového dopravního automobilu Ford Transit Kombi V363. Prodávající firma CARent, a.s., Bělohorská 46 Brno stanovila smluvní cenu ve výši 930.040,- Kč s DPH s termínem dodání dopravního automobilu do 30. 10. 2018. Kupní smlouva uzavřená na dodávku dopravního automobilu Ford Transit pro JSDH byla zveřejněna na profilu zadavatele až po zákonné lhůtě, a to dne 13. 10. 2018. Nebylo respektováno zákonné ustanovení týkající se uveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku přesahující 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2019 přijato systémové nápravné opatření spočívající ve včasné uveřejňování smluv, které podléhají povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla v kontrolovaném období, tj. od 1. 1. 2019 do 30. 9. 2019, uzavřena žádná smlouva obdobného charakteru. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, kdy ve zbývajícím kontrolovaném období byla obcí (na straně kupujícího) uzavřena Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2019 (prodávající: TLAMKA s.r.o.), jejímž předmětem byla dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Nákup traktoru pro obec Borotín". Kupní cena byla smluvními stranami dle čl. II. odst. 2 smlouvy sjednána ve výši 617.700,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo ověřeno, že uvedená kupní smlouva byla na profilu zadavatele obce Borotín uveřejněna dne 5. 11. 2019, a tedy v zákonem stanovené lhůtě. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Zastupitelstvo obce Borotín na svém zasedání konaném dne 30. 5. 2019 projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2018, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2018, a přijalo opatření potřebné k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018 (viz. usnesení k bodu č. 5 a 6 Zápisu č. 5 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 30. 5. 2019). Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena až dne 21. 6. 2019, tj. ve lhůtě 22 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b)*

*zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající při přijímání opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona, tj. podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2020.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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 2019 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 0,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,73 %
- 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 Borotín k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 3. června 2020

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Borotín. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 3. června 2020. 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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Obec Borotín - návrh rozpočtu na r. 2019
- Obec Borotín - schválený rozpočet na r. 2019
- Rozpočtové opatření z období říjen - prosinec r. 2019, č. 8/2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Borotín na roky 2020- 2024 - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu - Obec Borotín - na roky 2020 - 2024
- Závěrečný účet obce Borotín za rok 2018 - návrh
- Závěrečný účet obce Borotín za rok 2018
- Bankovní výpisy účtu vedeného u ČNB, a.s. za období říjen - prosinec r. 2019 (č. BV 26-34/2019)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce sestavené ke dni 31. 12. 2019 (SU 231, 261, 311, 315, 321)
- Dohoda o provedení práce ze dne 21. 12. 2019 (knihovnice)
- Mzdový list za 1 - 9/2019 (os. č. 42)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Borotín za období 1 - 9/2019
- Pokladní deník za měsíc prosinec r. 2019
- Pokladní deník za měsíc září 2019
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2019
- Darovací smlouva ze dne 11. 9. 2019 (finanční dar, příjemce: Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko)
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 ze dne 31. 5. 2019 ("Technické služby Malá Haná" - jako příjemce návratné finanční výpomoci)
- Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Borotín ze dne 15. 4. 2019 ("Technické služby Malá Haná" jako žadatel)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057624/19/ORR ze dne 28. 6. 2019 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Oprava víceúčelového pavilonu v Arboretu Borotín“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057627/19/ORR ze dne 28. 6. 2019 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Vybavení obecní knihovny Borotín“)
- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 11. 10. 2019 (nájem obecního pozemku p.č. 2411 o výměře 15 m2, v k.ú. Borotín u Boskovic)
- Smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2019 (příprava a nástřik nadstavby hasičského přívěsu)
- Smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2019 (zhotovení základ. patek a dlažby pro novostavbu přístřešku)
- Kupní smlouva ze dne 13. 2. 2019 (koupě pozemku p. č. 5596 - zahrada, o výměře 1396 m2 a p. č. 5597 - zahrada, o výměře 2389 m2, vše v k.ú. Borotín), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-601/2019-731 (právní účinky vkladu ke dni 19. 2. 2019)
- Kupní smlouva ze dne 16. 10. 2019 (prodej zahradního traktoru Husquarna), vč. Protokolu o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku ze dne 11. 10. 2019
- Kupní smlouva ze dne 26. 2. 2019 (koupě podílu id. 1/24 k nemovitostem, pozemkům p. č. St. 234, 235, 238, 270 a 271 - vše zastavěná plocha, vše v k.ú. Borotín), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-806/2019-731 (právní účinky vkladu ke dni 5. 3. 2019)
- Kupní smlouva ze dne 29. 10. 2019 (prodej obecního pozemku p. č. 543/2 - ostatní plocha, o výměře 197 m2, v k.ú. Borotín), vč. Geometrického plánu č. 386 - 1130/2019a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4307/2019-731 (právní účinky vkladu ke dni 4. 11. 2019)
- Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2019 (dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Nákup traktoru pro obec Borotín", prodávající: TLAMKA s.r.o.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene s.č. 9900092367-1/VB ze dne 9. 4. 2019
- Záměr obce Borotín o prodeji pozemku, nájmu pozemku a prodloužení nájmu bytu ze dne 25. 9. 2019 (prodej p.č. 543/2 - ostat. plocha o výměře 97 m2, p.č. 2428, díl "a" - ostatní plocha o výměře 5 m2, p.č. 5568, díl "b" - ostatní plocha o výměře 95 m2, vč. pronájmu p.č. 2411 o výměře 15 m2, vše v k.ú. Borotín u Boskovic)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Nákup traktoru pro obec Borotín"
- Plná moc ze dne 6. 9. 2019 (administrace veřejné zakázky, zmocněnec: OSVČ IČ: 73289167, zmocnitel: obec Borotín)

- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 23. 9. 2019
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 9. 2019
- Výpis z usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce Borotín konaného dne 30. 5. 2019, ze dne 21. 6. 2019 (informace o přijatých nápravných opatřeních)
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, okres Blansko ze dne 6. 5. 2019
- Zápis č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 7. 2. 2019
- Zápis č. 4 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 14. 3. 2019
- Zápis č. 5 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 30. 5. 2019
- Zápis č. 6 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 29. 8. 2019
- Zápis č. 7 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 10. 10. 2019
- Zápis č. 8 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 12. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Borotín dne 13. 12. 2018
- Zpráva o kontrole provedené finančním výborem dne 14. 3. 2019 a dne 30. 5. 2019
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem dne 14. 3. 2019 a dne 30. 5. 2019
- Potvrzení o zániku zástavních práv a omezení Sp. zn.: KSBR 39 INS 12767/2016 ze dne 11. 4. 2019 (ke Kupní smlouvě ze dne 26. 2. 2019 - koupě podílu id. 1/24 k nemovitostem, pozemků p. č. St. 234, 235, 238, 270 a 271 - vše zastavěná plocha, vše v k.ú. Borotín), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1780/2019-731 (právní účinky vkladu ke dni 6. 5. 2019)
- Protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku ze dne 31. 10. 2019, vč. Potvrzení o převzetí autovraku do zařízení ke sběru autovraků ze dne 31. 10. 2019 (hasičské auto Avia)