



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

SpZn.: S - JMK 94097/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce BOROTÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. května 2019. 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. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

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 12. července 2018, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření 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 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. 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. **Bylo přijato opatření k nápravě a výše uvedená smlouva byla zveřejněna dne 13. 10. 2018. V kontrolovaném období se nevyskytla další zákonná povinnost zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 2018 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 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,34 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad mezi předloženými výpisy z katastru nemovitostí, a to "Vyrozuměním o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4077/2018 - 731" obci Borotín LV 1 (dále jen vyrozumění) vyhotoveném dne 30. 10. 2018 (k.ú. Borotín) a výpise z KN prokazujícím stav nemovitostí ve vlastnictví obce Borotín LV 1 evidovaný k datu 31. 12. 2018 doložený k inventarizaci. Ve vyrozumění dle stavu k 30. 10. 2018 nejsou uvedena v části C věcná práva zatěžující nemovitost - parc. č. 285/2 a 285/3, zatímco ve výpise z KN k 31. 12. 2018 je v části C uvedeno zástavní právo smluvní ze dne 3. 3. 2017 k parc. č. 285/2 a 285/3. Parcely č. 285/2 a 285/3 nabyla obec na základě kupní smlouvy ze dne 3. 10. 2018, právní účinky vkladu dne 9. 10. 2018, vklad práva proveden dne 30. 10. 2018. Dále byl předložen návrh na vklad do KN sp. zn. V-3674/2018-731 doručený dne 11. 9. 2018 na katastrální úřad obsahující prohlášení zástavního věřitele Československé obchodní banky, a. s., Praha o vzdání se zástavního práva k nemovitostem parc. č. 285/2 a 285/3, které bylo vydáno k provedení výmazu zástavního práva uvedeným parcelám. Doporučujeme prověřit výmaz výše uvedeného zástavního práva v KN.*

Borotín, dne 9. května 2019

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 9. května 2019. 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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 14/2018
- Schválený rozpočet obce Borotín na rok 2018
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Borotín na roky 2019 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Borotín na roky 2019 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet obce Borotín za rok 2018
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 5 ze dne 31. 5. 2018
- Předávací protokol ze dne 31. 10. 2018 (dopravní automobil Ford Transit Kombi V363)
- Inventarizace Mateřské školy Borotín provedena k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu k 31. 12. 2018
- Inventurní soupisy dle inventarizačních položek dle stavu k 31. 12. 2018
- Směrnice o inventarizaci - Plán inventur 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Borotín za rok 2018
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Borotín vč. uvolněného starosty za rok 2018
- Pokladní doklady za měsíc leden 2018
- Pokladní doklady za měsíc srpen - prosinec 2018
- Pokladní deník za měsíc srpen - prosinec 2018
- Pokladní kniha za měsíc leden 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Žádost o převod zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2017 (Mateřská škola Borotín, příspěvková organizace)
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Darovací smlouva ze dne 26. 10. 2018 (Diecézní charita Brno)
- Darovací smlouva ze dne 4. 6. 2018 (DSO Malá Haná)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2018 vč. Mzdového listu a VPD č. 2136 ze dne 15. 3. 2018 (opracování dřevěných desek)
- Dohoda o provedení práce ze dne 16. 1. 2018 (malování v KD Borotín)
- MV ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Borotín - dopravní automobil" ze dne 27. dubna 2018
- Smlouva č. 048452/17/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 21. 12. 2017 (výsadba ovocných stromů v obci Borotín - 30 ks)
- Smlouva č. 049969/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 26. 4. 2018 (pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Borotín)
- Smlouva č. 053484/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 7. 2018 (Cyklovýlet Okolo Malé Hané)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor se smlouvou o podnikatelském nájmu věcí movitých ze dne 16. 12. 2010 vč. Dodatku č. 3 ze dne 6. 10. 2015 (pohostinství vč. příslušenství)
- Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 21. 9. 2018 (SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Borotín, hasičská zbrojnice)
- Kupní smlouva na nové vozidlo č.: 230/2018/10 ze dne 20. 4. 2018 (CARent, a. s., Brno - automobil Transit Kombi V363)
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 3. 1. 2018 (parc. č. 3180)
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 6. 6. 2018 (parc. č. 5602/2)
- Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2018 (nákup parc. č. 285/2, 285/3)
- Protokol z posouzení a vyhodnocení nabídek předložených na akci "Přestavba a dodávka dopravního automobilu pro JSDH Borotín", které se konalo dne 17. 4. 2018
- Odpisový plán na rok 2018
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, okres Blansko, příspěvkové organizaci ze dne 10. 12. 2018
- Protokol o kontrole ze dne 3.5. 2018 vč. Oznámení o kontrole a Pověření ze dne 20. 4. 2018 (Mateřská škola Borotín, příspěvková organizace)
- Zápis č. 1 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 1. 11. 2018
- Zápis č. 19 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 13. 12. 2017
- Zápis č. 20 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 15. 2. 2018

- Zápis č. 21 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 19. 4. 2018
- Zápis č. 22 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 31. 5. 2018
- Zápis č. 23 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 21.6. 2018
- Zápis č. 25 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 20. 9. 2018
- Zápis č. 2 ze zasedání zastupitelstva obce Borotín ze dne 13. 12. 2018
- Zpráva o kontrole provedené finančním výborem dne 15. 2. 2018
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem dne 15. 2. 2018
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření v roce 2018
- Oznámení o zveřejňování rozpočtových dokumentů 2018

