



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

SpZn.: S - JMK 91171/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce BOROTÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2021. 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 19. října 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 278 ze dne 5. 6. 2020 byla uhrazena částka 114.559,- Kč zaúčtovaná na účtu 518 - Ostatní služby jako běžný výdaj na § 3111 položce 5169 za provedení rekonstrukce zpevněné plochy u Mateřské školy Borotín (faktura č. 120004 datum vystavení 4. 6. 2020, datum splatnosti 25. 6. 2020 - dodavatel Martin Přichystal - zemní práce, Borotín). Výše uvedená faktura byla doložena položkovým rozpočtem stavby, který obsahoval mimo jiné provedení zemních prací a položení zámkové dlažby na ploše 90 m². Protože byla pořízena stavba terasy u mateřské školy, patří zaúčtovat na účet 021 - Stavby. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví obsahovou náplň položky rozvahy A.II.3 Stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti.**

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:

- 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 v 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 takto přijatého nápravného opatření byla ověřena v roce 2020, kdy závěrečný účet obce byl projednán dne 25. 6. 2020 a písemná informace o přijetí nápravných opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 2. 7. 2020 tj. v zákonné lhůtě. 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 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

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 2020 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 0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,91 %
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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 22. dubna 2021

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. Z důvodu mimořádných opatření 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 22. dubna 2021. 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 BOROTÍN 200
IČ: 002 79 951

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 2 a č. 8
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled obce Borotín na roky 2021 - 2025 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet za rok 2019 (návrh, schválený)
- Bankovní výpis č. 40 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Bankovní výpis č.012 ze dne 31. 12. 2020 (ČS, a.s.)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020
- Evidence čerpání dovolené uvolněného starosty za rok 2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2020
- Mzdové listy zaměstnanců osobní číslo 14, 42 za období leden - září roku 2020
- Pokladní deník za měsíc říjen - prosinec 2020
- Účetní doklady č. 2354 - 2374 (pokladna za měsíc prosinec 2020)
- Protokol o vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku ze dne 1. 12. 2020 (i.č. 211, Program obnovy obce na rok 2015 - 2020)
- Účtový rozvrh na rok 2019
- Darovací smlouva ze dne 31. 7. 2020 (SAHADŽA JÓGA, z. s., Praha - Úvaly)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 12. 2019 (úklid v kulturním domě)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2019 (knihovnice)
- Smlouva č. JMK065346/20/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt Pořízení zvedací plošiny na schodiště pro vozíčkáře do Kulturního domu v Borotíně ze dne 14. 8. 2020
- Závěrečná zpráva projektu Pořízení šikmé zvedací plošiny pro vozíčkáře Kulturního domu Borotín ze dne 20. 12. 2021 (dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje 2020)
- Nájemní smlouva ze dne 1. 7. 2020 (část parc. č. 114/1)
- Nájemní smlouva ze dne 13. 5. 2020 (parc. č. 5096/1, 5596/2, 5597/1, 5597/2)
- Smlouva o dílo ze dne 13. 3. 2020 (Martin Přichystal - ZEMNÍ PRÁCE, Borotín, akce Rekonstrukce zpevněné plochy u MŠ Borotín)
- Smlouva o dílo ze dne 16. 3. 2020 (Zdeněk Schreiber, Chornice, akce "LED osvětlení obce Borotín I. etapa výměny veřejného osvětlení v obci Borotín")
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 29. 6. 2020 (parc. č. 2358/12)
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 30. 9. 2020 (parc. č. 5611/1)
- Směnná smlouva ze dne 6. 5. 2020 (parc. č. 212/2, 2413/1, část parc. č. 212)
- Záměr obce Borotín o prodeji pozemku 5611/1 k. ú. Borotín ze dne 14. 8. 2020
- Nápravná opatření obce Borotín k odstranění závad zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 ze dne 1. 7. 2020
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, příspěvkové organizaci ze dne 19. 11. 2020 vč. Oznámení o kontrole ze dne 3. 11. 2020 a Pověření k provedené kontrole ze dne 3. 11. 2020
- Zápis č. 13 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 30. 7. 2020
- Zápis č. 14 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 24. 9. 2020
- Zápis č. 15 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 10. 12. 2020
- Zápis č. 9 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 6. 2. 2020
- Zápis č. 10 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 12. 3. 2020
- Zápis č. 11 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 23. 4. 2020
- Zápis č. 12 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 25. 6. 2020