



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

SpZn.: S - JMK 79489/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce BOROTÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. května 2022. 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. Lenka Hanáková

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 20. října 2021, 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, 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)

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 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. **Oprava zaúčtování zpevněné terasy u MŠ a její zařazení do majetku na účet 021 - Stavby bylo provedeno dokladem č. 211 ze dne 23. 4. 2021. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření 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, plnění opatření bude předmětem kontroly za rok 2022.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2021

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 2021 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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,75 %
- 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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Borotín, dne 16. května 2022

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

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 16. května 2022. 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

Eva Kolínská

.....
účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Borotín na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření sestavená k 31. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 4/2021 a č. 9/2021
- Schválený rozpočet obce Borotín na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Borotín sestavený do roku 2025
- Návrh Závěrečného účtu obce Borotín za rok 2020
- Závěrečný účet obce Borotín za rok 2020
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu k 31. 12. 2021
- Plán inventur k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis č. 1 - 5/2021
- Mzdové listy zastupitelů obce Borotín za období 1 - 12/2021
- Pokladní deník od 1.9. do 30. 9. 2021
- Předávací proto ze dne 5. 11. 2021, účetní doklady číslo 522 ze dne 16. 11. 2021 a 5210 ze dne 8. 11. 2021 (sněhový mulčovač, kardan s volnoběžkou a rozmetadlo)
- Předávací protokol ze dne 25. 10. 2021, účetní doklady číslo 488 ze dne 1. 11. 2021 a 5199 ze dne 25. 10. 2021 (přední radlice a zametací kartáč)
- Účetní doklad č. 3015 ze dne 10. 12. 2021, d.č. 517 ze dne 16. 11. 2021, d.č. 5012 ze dne 8. 11. 2021
- Účetní doklad č. 368 ze dne 29. 7. 2021, č. 5140 ze dne 29. 7. 2021, č. 402 ze dne 25. 8. 2021, č. 5155 ze dne 16. 8. 2021, č. 413 ze dne 1. 9. 2021, č. 5151 ze dne 6. 8. 2021
- Účetní doklady č. 2285 - 2313 (pokladna za měsíc září 2021)
- Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2021 (obec Lužice - obdarovaný), vč. d.č. 4060 ze dne 1. 7. 2021, d.č. 375 ze dne 2. 8. 2021
- Dohoda o provedení práce, uzavřena dne 30. 12. 2020 (knihovnice), vč. mzdového listu za měsíc leden - září 2021
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK070451/21/ORR ze dne 28. 6. 2021 (investiční dotace na realizaci akce Rekonstrukce střechy obecního domu) vč. d.č. 4056 ze dne 28. 6. 2021, d.č. 340 ze dne 14. 7. 2021
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058032561 ze dne 26. 5. 2021, d.č. 4065 ze dne 31. 7. 2021
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 4. 2021, d.č. 4033 ze dne 1. 4. 2021, d.č. 174 ze dne 15. 4. 2021 a d.č. 261 ze dne 29. 5. 2021 (pronájem místností v budově č.p. 42 na pozemku p.č. St. 28 v Borotíně)
- Smlouva o dílo ze dne 21. 5. 2021 "Polní cesta obec Borotín" vč. Dodatku č. 1 ze dne 29. 6. 2021
- Smlouva o dílo ze dne 30. 8. 2021 "Výměna střechy BD 42 Borotín", vč. d.č. 368 a 369 ze dne 29. 7. 2021, d.č. 567 ze dne 8. 12. 2021
- Kupní smlouva č. 1562/2021-SML/Kou/711/611-20 ze dne 2. 11. 2021 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 505 a 506 ze dne 10. 11. 2021, d.č. 5228, 5229 ze dne 16. 11. 2021, d.č. 550 ze dne 23. 11. 2021, (nákup stavby malé vodní nádrže Borotín I. nacházející se na pozemcích p.č. St. 325 a p.č. 283/17 v k.ú. Borotín)
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 18. 2. 2021 (nákup podílu pozemků 28/48 o celkové výměře 3.890 m2) vč. d.č. 90 ze dne 1. 3. 2021 a d.č. 89 ze dne 25. 2. 2021
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 26. 4. 2021 (prodej p.č. 5040/2, ovocný sad o výměře 2218 m2 v k.ú. Borotín) vč. d.č. 4031 ze dne 1. 4. 2021, č. 141 ze dne 1. 4. 2021, č. 170 ze dne 14. 4. 2021, č. 267 ze dne 28. 4. 2021
- Kupní smlouva ze dne 2. 6. 2021
- Směnná smlouva ze dne 16. 11. 2021 (směna pozemku p. č. 584/5 a p.č. 5496 v k.ú. Borotín u Boskovic), vč. d.č. 542 ze dne 27. 10. 2021, d.č. 549 ze dne 22. 11. 2021
- Smlouva o investičním úvěru v rámci programu investiční úvěry Lesnictví č. 2058032561 ze dne 14. 6. 2021 vč. Sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář ze dne 31.. 8. 2021
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330056637/001 ze dne 2. 3. 2021, d.č. 275 ze dne 3. 6. 2021, d.č. 4043 ze dne 12. 5. 2021
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PR-014330056375/001-ADS ze dne 14. 9. 2021 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 4081 ze dne 8. 10. 2021, d.č. 605 ze dne 30. 12. 2021 (oprávněná: EG.D, a.s.)
- Záměr na pronájem místností v budově č.p. 42 na pozemku p.č. St. 28 v Borotíně)

- Záměr obce Borotín o prodeji pozemků ze dne 15. 3. 2021
- Záměr obce Borotín směnit pozemky ve vlastnictví obce Borotín č. p. 584/5 o výměře 556 m² za část pozemku p.č. 5496 v k.ú. Borotín u Boskovic ze dne 8. 10. 2021
- Výzva k podání nabídky pro veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Výměna střechy BD 42 Borotín" ze dne 26. 7. 2021
- Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek předložených do soutěže na realizaci akce "Výměna střechy BD 42 Borotín" ze dne 18. 8. 2021
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek předložených do soutěže na realizaci akce "Výměna střechy BD 42 Borotín" ze dne 18. 8. 2021
- Oznámení výsledků soutěže v zadávacím řízení na zhotovitele stavby "Výměna střechy BD 42 Borotín" ze dne 19. 8. 2021
- Zpráva o přijetí nápravných opatření za rok 2020 a informace o jejich odstranění ze dne 31. 5. 2021
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, příspěvkové organizaci vyhotoven dne 14. 5. 2021 vč. Pověření a Oznámení o provedení kontroly ze dne 27. 4. 2021
- Zápis č. 15 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín konaného dne 10. 12. 2021
- Zápis č. 16. 17. a 18. zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 11. 2. 2021, 1. 4. 2021, 20. 5. 2021
- Zápis č. 21 a 22 ze zasedání zastupitelstva obce Borotín ze dne 27. 10. 2021 a 9. 12. 2021
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem dne 9. 12. 2021
- Zpráva o kontrole provedené finančním výborem dne 9. 12. 2021