



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

SpZn.: S - JMK 91832/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce BOROTÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. března 2023. 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. Lenka Hanáková**

Kontrolor:

Mgr. Petra Kupková
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 23. srpna 2022, 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

- 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.**

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 předmětem kontroly za rok 2022, kdy bylo zjištěno, že smlouva o dílo uzavřena dne 3. 6. 2022 se společností Dopravní stavby Brno, s.r.o. nebyla na profilu zadavatele zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření (viz. popis chyby odd. "A" zápisu). Nenapraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- 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.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borotín za rok 2022

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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:

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 39,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Podíl závazků na rozpočtu obce Borotín ve výši 39,50 % je zejména způsobena závazkem obce vůči "Svazku vodovodů a kanalizací" měst a obcí, a to na základě Smlouvy o účasti obce Borotín na financování díla "Borotín - Novostavba inženýrských sítí a místní komunikace pro zástavbu RD v lokalitě Hlinky a Doubí" uzavřené dne 1. 6. 2022. Dle čl. III. Smlouvy, se strany dohodly, že obec uhradí Svazku náklady na realizaci stavby ve stanovených termínech a ve výši 6.941.174,57 Kč. K 31. 12. 2022 činí závazek obce 3.470.587,27 Kč.

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 29. března 2023 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 doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. března 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli 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 efektivitu 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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Borotín na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022, sestavená ke dni 30. 6. 2022 (RO č. 1/2022 - 4/2022)
- Oznámení o zveřejnění dokumentů na internetových stránkách obce ze dne 5. 12. 2022 (rozpočtová opatření č. 1 - 9 roku 2022)
- Rozpočtová opatření za období leden - červen r. 2022, RO č. 3/2022 ze dne 26. 5. 2022 a č. 4/2022 ze dne 16. 6. 2022
- Rozpočtové opatření č. 7/2022
- Schválený rozpočet obce Borotín na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Borotín na období 2023 - 2025
- Návrh Závěrečného účtu obce Borotín za rok 2021
- Závěrečný účet obce Borotín za rok 2021
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 9 ze dne 30. 9. 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2022
- Plán inventarizace na rok 2022
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Borotín a uvolněného starosty obce Borotín za rok 2022, sestavené ke dni 30. 6. 2022
- Pokladní doklady za měsíc červen r. 2022 (d.č. 2206-2235)
- Pokladní deník za měsíc červen r. 2022 (d.č.2206-2235)
- Protokol o vyřazení DDHM k 31. 12. 2022, d.č. 643 ze dne 31. 12. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Borotín za rok 2021 ze dne 16. 6. 2022
- Darovací smlouva ze dne 13. 4. 2022 (finanční dar, příjemce: Dieceznie charita Brno), vč. účetních dokladů č. 4028 ze dne 1. 4. 2022 a d.č. 243 ze dne 28. 4. 2022
- Darovací smlouva ze dne 17. 6. 2022 (finanční dar, příjemce: SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Šebetov), vč. účetních dokladů č. 4048 ze dne 17. 6. 2022 a d.č. 343 ze dne 23. 6. 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 4. 2022 (úklid v kulturním domě, roznos zpravodaje), vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2022 (sestavený ke dni 30. 6. 2022, os. č. 33-5) a vč. Výkazu práce zaměstnance za měsíce květen a červen r. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK075903/22/OKH ze dne 27. 5. 2022, d.č. 307 ze dne 2. 6. 2022 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro JSDHO Borotín“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076611/22/ORR ze dne 30. 6. 2022 (investiční dotace na realizaci projektu: „Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Borotín“)
- Dodatek č. 3 ze dne 17. 6. 2022 k Nájemní smlouvě ze dne 30. 9. 2015, d.č. 364 ze dne 4. 7. 2022, d.č. 4047 ze dne 17. 6. 2022 (byt č. 3 v domě č.p. 42 Borotín)
- Smlouva o dílo ze dne 3. 6. 2022 vč. Zápisu o předání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí ze dne 30. 11. 2022, d.č. 5263 ze dne 21. 11. 2022, d.č. 576 ze dne 30. 11. 2022, d.č. 628 ze dne 23. 12. 2022 (zhotovitel: Dopravní stavby Brno, s.r.o., "Borotín, Novostavba inženýrských sítí a místní komunikace R v lokalitě Doubí a Hlinky")
- Smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2022, d.č. 5121 ze dne 28. 6. 2022, d.č. 345 ze dne 29. 6. 2022, d.č. 468 ze dne 21. 9. 2022 a d.č. 5168 ze dne 15.9. 2022, d.č. 3005 ze dne 14. 7. 2022 ("II. etapa výměny V.O. v obci Borotín")
- Kupní smlouva č. 1001932257 ze dne 6. 6. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 269 ze dne 5. 5. 2022, d.č. 297 ze dne 27. 5. 2022, d.č. 4045 ze dne 14. 6. 2022, d.č. 350 ze dne 14. 6. 2022 (nákup pozemků p.č. 283/12 a p.č. 283/16 v k.ú. Borotín u Boskovic)
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 7. 7. 2022, d.č. 2237 ze dne 7. 7. 2023, d.č. 4005 ze dne 11. 7. 2022, d.č. 397 ze dne 11. 7. 2022, d.č. 2239 ze dne 11. 7. 2022, (nákup pozemku p.č. 2360/1 o výměře 44 m2 v k.ú. Borotín u Boskovic)
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 8. 3. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 2143 ze dne 8. 4. 2022, d.č. 2146 ze dne 11. 4. 2022, d.č. 252 a d.č. 4032 ze dne 19. 4. 2022 (nákup pozemku p.č. 5515 o výměře 468 m2 v k.ú. Borotín u Boskovic)
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 8. 3. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 2154 ze dne 14. 4. 2022, d.č. 4034 ze dne 19. 4. 2022, d.č. 253 ze dne 19. 4. 2022 (prodej pozemku p.č. 58/15 o výměře 96 m2 v k.ú. Borotín u Boskovic)
- Protokol číslo 68 o předání a převzetí dokončené stavby "Společná zařízení v k.ú. Borotín u Boskovic" ze dne 2. 5. 2022, d.č. 351 ze dne 2. 5. 2022 (předávající: Česká republika - Státní pozemkový úřad)

- Smlouva o úvěru č. 0713226149/LCD ze dne 22. 6. 2022 (ČS, a.s.)
- Smlouva č. 1048/2022-SML/717/2113-17/Ru o zřízení služebnosti ze dne 2. 6. 2022, d.č. 335 ze dne 13. 6. 2022, d.č. 400 ze dne 11. 7. 2022, d.č. 3006 ze dne 11. 7. 2022, d.č. 3002 ze dne 17. 6. 2022 (povinný: Povodí Moravy, s.p.)
- Smlouva o účasti obce Borotín na financování díla "Borotín - Novostavba inženýrských sítí a místní komunikace pro zástavbu RD v lokalitě Hlinky a Doubí" ze dne 1. 6. 2022, d.č. 627 ze dne ("Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí)
- Záměr obce Borotín na prodej pozemku p.č. 58/15 o výměře 96 m2, pozemku p.č. 584/6 o výměře 142 m2 a pozemku p.č. 252/17 o výměře 52 m2, vše v k.ú. Borotín u Boskovic
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Borotín" (Cenová poptávka ze dne 9. 3. 2022 vč. Návrhu smlouvy o dílo, Cenové nabídky přijaté do 25. 3. 2022, Protokol o vyhodnocení nabídek ze dne 4. 4. 2022)
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, okres Blansko, příspěvkové organizaci ze dne 16. 11. 2022
- Protokol o kontrole v Mateřské škole Borotín, příspěvkové organizaci ze dne 27. 6. 2022, vč. Pověření ze dne 16. 6. 2022 a Oznámení o provedení kontroly ze dne 16. 6. 2022
- Zápis č. 1 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce obce Borotín konaného dne 20. 10. 2022
- Zápis č. 2 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín konaného dne 15. 12. 2022
- Zápis č. 22 ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín konaného dne 9. 12. 2021
- Zápis č. 23. - 27. ze zasedání Zastupitelstva obce Borotín ze dne 7. 3. 2022, 14. 4. 2022, 26. 5. 2022, 16. 6. 2022 a 15. 9. 2022
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2022
- Zpráva o kontrole provedené finančním výborem dne 14. 4. 2022 a dne 26. 5. 2022
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem dne 7. 3. 2022 a dne 16. 6. 2022

