

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

SpZn.: S - JMK 32328/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce BOŘITOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 8. – 9. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. a 24. března 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 Bořitov
nám. U Václava 11, 679 21 Černá Hora

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

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:

Antonín Fojt - starosta

Lenka Štěpánková - 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 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

- Účetním dokladem č. 000010804 ze dne 12. 11. 2021 bylo účtováno o poskytnutém finanční daru ve výši 50. 000,- Kč pro Římskokatolickou farnost Bořitov. O poskytnutí finančního daru rozhodla usnesením č. 1/14 Rada obce Bořitov na svém 14. zasedání rady dne 1. 11. 2021. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy rozhodování o poskytování peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce, patří do vyhrazené pravomoci zastupitelstva obce.**

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

- Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že ve sloupci rozpočet po změnách je uveden schválený rozpočet navýšený o celkový objem 1.753.500,- Kč, a to na straně příjmů i výdajů. K 30. 9. 2021 nebyla úprava rozpočtu provedena rozpočtovými opatřeními. **Nebylo postupováno dle § 6 odst.1 písm. d), který určuje rozsah sestavení výkazu stanovený § 4 odst. 1 písm. b), přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a**

rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti . Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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:

- *Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že ve sloupci rozpočet po změnách je uveden schválený rozpočet navýšený o celkový objem 1.753.500,- Kč, a to na straně příjmů i výdajů. K 30. 9. 2021 nebyla úprava rozpočtu provedena rozpočtovými opatřeními. Nebylo postupováno dle § 6 odst.1 písm. d), který určuje rozsah sestavení výkazu stanovený § 4 odst. 1 písm. b), přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti . Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obec přijala systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedené vyhlášky při sestavování výkazu FIN 2 – 12 M, tak, aby ve sloupci rozpočet po změnách byl uveden schválený rozpočet navýšený o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Bořitov za rok 2022.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bořitov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování peněžitých darů nad 20 000,- Kč právnické osobě v jednom kalendářním roce.*

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

- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

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 3,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,61 %
- 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 Bořitov k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bořitov, dne 24. března 2022

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. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

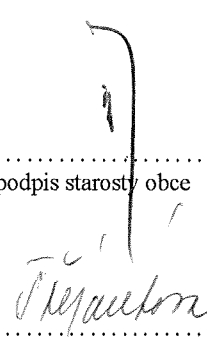
Antonín Fojt

.....
starosta obce

Lenka Štěpánková

.....
účetní

.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 a č. 2/2021
- Schválený rozpočet obce Bořitov na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Bořitov sestaven do roku 2022
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2020
- Závěrečný účet obce Bořitov za rok 2020
- J&T BANKA, a.s., bankovní výpisy vklady s výpovědní lhůtou č. 4/2021 za období 1.7. - 1.10. 2021
- KB, a. s., běžný účet, bankovní výpis poř. č. 146 ze dne 12. 8. 2021
- Výpis z účtu č. 5/2021 (J&T BANK, a.s. -vklad s výpovědní lhůtou)
- Výpis z účtu č. 0112 ze dne 31. 12. 2021 (ČS, a.s. - sociální fond)
- Evidenční karta DHM inventární č. 010220089 Hradní věž, městský mobiliář (věž s drakem, odpadkové koše, lavičky, pružinové houpačky, outdoorové prvky)
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022
- Inventurní soupisy účtů 965, 962, 955, 389, 388, 374, 343, 342, 341, 337, 336, 335, 321, 311, 263, 261, 236, 231, 123, 042, 022, 021, 018 dle stavu k 31. 12. 2021
- Kniha odeslaných faktur 12/2021
- Mzdové listy zastupitelů obce Bořitov za období leden - prosinec 2021 (os. č. 82, 14, 5, 37 a 7)
- Pokladní doklady č. 570 - 600 (pokladna za měsíc prosinec 2021)
- Účetní doklady č. 476 - 513 (pokladna 9/2021)
- Pokladní deník za měsíc září 2021
- Pokladní kniha 12/2021
- Účetní doklady č. 10003 ze dne 5. 1. 2021, č. 10222 ze dne 11. 3. 2021 (retenční nádrže), č. 10039 ze dne 13. 1. 2021 (technická budova), č. 10077 ze dne 29. 1. 2021 (revitalizace náměstí)
- Účetní doklady č. 10545 ze dne 12. 8. 2021, č. 90008 ze dne 10. 9. 2021, č. 90010 ze dne 1. 10. 2021 (prodej části parcely č. 2884/1)
- Účetní doklady č. 20368 a č. 10809 ze dne 18. 11. 2021 (faktura č. 367 vystavena dne 16. 11. 2021, splatnost dne 16. 12. 2021 - rozvojová péče zeleně) , účetní doklady č. 20335 a č. 10760 ze dne 30. 10. 2021 (faktura č. 334 vystavena dne 22. 10. 2021, splatnost dne 22. 11. 2021 - výsadba okrasných vytrvalých rostlin) dodavatel Šmerda, Rájec- Jestřebí - rozvojová péče na akci Revitalizace zeleně v Bořitově), účetní doklady č. 20333 a č. 10757 ze dne 30. 10. 2021 (faktura č. 332, vystavena dne 22. 10. 2021, splatnost dne 22. 11. 2021 - vedlejší náklady na akci Revitalizace zeleně v Bořitově)
- Účetní doklady č. 40014 ze dne 21. 9. 2021, č. 40007 ze dne 28. 2. 2021 (předpisy pronájmu zahrádek, pozemků ZEPO Bořitov, sportovní haly)
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 (Základní škola a Mateřská škola Bořitov, příspěvková organizace)
- Účetový rozvrh rok 2021
- Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořitov č. 4/2021 ze dne 19. 1. 2021 vč. Dodatku č. 1 ze dne 29. 9. 2021 a Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořitov na rok 2021 ze dne 22. 11. 2020 (příjemce: SH ČMS-SDH Bořitov)
- Ministerstvo životního prostředí ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Revitalizace zeleně v Bořitově ze dne 6. 5. 2021
- Smlouva č. JMK070924/21/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na "Pořízení vybavy do vozíku OOB a VPPO pro členy jednotky" ze dne 6. 8. 2021
- Finanční vypořádání dotace z dotačního programu Podpora jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí Jihomoravského kraje pro rok 2021 na projekt Pořízení vybavy do vozíku OOB a VPPO pro členy jednotky ze dne 24. 1. 2022
- Pachtovní smlouva na zemědělské pozemky ze dne 16. 4. 2019 (ZEPO Bořitov, družstvo), Dodatek č. 1 ze dne 12. 5. 2020 k pachtovní smlouvě uzavřené dne 16. 4. 2019, Dodatek č. 2 ze dne 1. 7. 2021 k pachtovní smlouvě uzavřené dne 16. 4. 2021
- Smlouva o dílo ze dne 13. 5. 2020, Dodatek č. 1 (dodavatel DIRS s.r.o., ul. Jihlavská Brno - akce Revitalizace části centra obce Bořitov)
- Smlouva o dílo ze dne 20. 10. 2021 (dodavatel Martin Šmerda, Rájec-Jestřebí - akce Revitalizace zeleně v Bořitově)

- Smlouva o dílo ze dne 3. 2. 2021 (zhotovitel EKOTERM CZ s.r.o., Letovice - Rekonstrukce ZŠ a MŠ Bořitov), Dodatek č. 1 ze dne 24. 8. 2021 a Dodatek č. 2 ze dne 7. 9. 2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 2. 2021
- Kупní smlouva ze dne 12. 8. 2021 (část parc. č. 2884/1)
- Dodatek č. 3 ze dne 15. 11. 2021 ke Zřizovací listině č.1/2009 Základní a Mateřské školy, okres Blansko, příspěvkové organizace (technické zhodnocení - "Rekonstrukce kuchyně, výdejen jídla a sociálních zařízení ZŠ a MŠ)
- Smlouva pro umístění Z-boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 28. 4. 2021 (Zásilkovna s.r.o., Praha 9)
- Záměr obce Bořitov prodat část obecního pozemku parc. č. 2884/1 o výměře 1.227 m2 v k. ú. Bořitov ze dne 4. 3. 2021
- Záměr obce Bořitov pronajmout část obecního pozemku parc. č. 261/3 o výměře 0,7 m2 v k. ú. Bořitov ze dne 4. 3. 2021
- Směrnice o tvorbě a použití sociálního fondu obce ze dne 28. 6. 2004
- Protokol o výsledku kontroly hospodaření Základní a Mateřské škole Bořitov, příspěvkové organizace za období leden - květen 2021 vyhotoven dne 15. 6. 2021 vč. Oznámení o provedení kontroly a Pověření k pověření kontroly.
- Zápis č. 5/2021 ze zasedání rady obce dne 29. 3. 2021
- Zápisy č. 13/2021 - 17/2021 ze zasedání rady obce dne 4. 10. 2021, 1. 11. 2021, 15. 11. 2021, 29. 11. 2021 a 27. 1. 2021
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Bořitov konané v období leden - září roku 2021
- Zpráva kontrolního výboru z kontroly plnění usnesení z jednání zastupitelstva obce a rady obce Bořitov za období 1.1. - 31. 12. 2020 projednaná na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 2. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Bořitov ze dne 21. 6. 2021, 14. 9. 2021
- Zpráva z kontroly plnění usnesení z jednání zastupitelstva a rady obce o zadávání veřejných zakázek za období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

