



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

SpZn.: S - JMK 88999/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce BORAČ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. května 2017. 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 Borač
Borač 51, 592 61 Doubravník

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Uher - starosta

Vlastimila Odehnalová - 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 27. září 2016, 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.

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:

- *Závěrečný účet obce Borač za rok 2014 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 10. 6. 2015 a byla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2014. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 8. 7. 2015. Při podání informace o přijatých opatřeních nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neboť nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů pro podání písemné informace přezkoumávajícímu orgánu o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků. Obec přijala systémové opatření k vyloučení stejného pochybení v budoucím období. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena v rámci kontroly schválení závěrečného účtu za rok 2015, který zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 6. 2016 a písemná informace o přijatých opatřeních ke zjištěným nedostatkům byla doručena krajskému úřadu dne 27. 6. 2016. Napraveno.*
- *Dne 12. 6. 2015 byla uzavřena Smlouva o dílo, jejímž předmětem je oprava budovy MŠ Borač. Cena za stavební práce je stanovena dle položkového rozpočtu a činí 567.372,- Kč bez DPH. Dne 24. 9. 2015 byl k uvedené smlouvě uzavřen Dodatek č. 1, kterým došlo k rozšíření rozsahu stavebních prací s tím, že celková cena za stavební práce bude činit 675.805,- Kč bez DPH. Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec nemá zřízen profil zadavatele. Tím nebyla splněna povinnost dle ust. § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je mimo jiné stanovena povinnost veřejného zadavatele uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez*

DPH. V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že obcí byl profil zadavatele zřízen a smlouva o dílo, včetně dodatku č. 1 byly na profilu dodatečně zveřejněny dne 5. 12. 2015. Dále obec přijala systémové opatření, k vyloučení stejného pochybení v budoucím období. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena u Smlouvy o dílo č. 53/2016 ze dne 23. 8. 2016, kde cena díla činila 805 300,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla vyvěšena na profilu zadavatele dne 23. 8. 2016. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borač za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2016 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 7,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

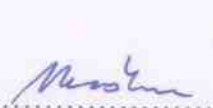
- V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.

Borač, dne 9. května 2017

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Borač. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 9. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Uher


.....
starosta obce




.....
podpis starosty obce

Vlastimila Odehnalová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 1 - 8
- Rozpočtové opatření č. 9 - 11
- Výhled rozpočtu na rok 2017, 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 09/2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 10 - 12/2016
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 12. 5. 2016 (sml.č. 036510/16/OKH - Oprava a odstranění vlhkosti zdiva hasičské zbrojnice)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 3. 11. 2016 (smlouva č.: 037040/16/OŽP - Kulturní dům - zajištění atiky a výměna oken)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2017
- Smlouva o dílo č. 53/2016 ze dne 23. 8. 2016 (akce: Protipovodňová opatření)
- Smlouva o dílo ze dne 13. 5. 2016 (akce: Kulturní dům - výměna oken a oprava atik)
- Dodatek č. 1 ze dne 25. 7. 2016 (akce: Kulturní dům - výměna oken a oprava atik)
- Zápis o předání a převzetí ze dne 6. 10. 2016
- Kupní smlouva ze dne 20. 6. 2016 (prodej pozemku p.č. 578/14)
- Záměr obce ze dne 27. 4. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330034596/01 ze dne 27. 4. 2016 (E.ON - pozemky p.č. 791/1 a 136/2)
- Veřejná zakázka malého rozsahu " Kulturní dům - výměna oken a oprava atik (výzva k podání nabídky ze dne 6. 4. 2016, cenová nabídka č.: BY16127 ze dne 11. 5. 2016)
- Nápravná opatření k nedostatku zjištěném při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2015 ze dne 22. 6. 2016
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Vnitřní směrnice č. 1/2011 Inventarizace
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 26. 10. 2016
- Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 19. 12. 2016
- Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 16. 12. 2015
- Zápis o průběhu 1. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 27. 1. 2016
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 16. 3. 2016
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 20. 4. 2016
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 11. 5. 2016
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 22. 6. 2016
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obec Borač konaného dne 14. 9. 2016
- Zápis č. 1/2016 ze dne 7. 3. 2016 (finanční výbor)
- Zápis ze zasedání Kontrolního výboru obce Borač konaného dne 26. 5. 2016 a 16. 11. 2016