



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

SpZn.: S - JMK 50735/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce BOŘITOV, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 23. září 2019 do 24. září 2019, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 19. února 2020 do 20. února 2020. 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: **Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:**

**Antonín Fojt - starosta**

**Lenka Štěpánková - účetní**

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Bořitov na svém ustavujícím zasedání konaném dne 31. 10. 2018 schválilo z řad nově zvolených členů zastupitelstva obce volbu kandidátů do funkce starosty, místostarosty a dalších členů rady obce (viz. Zápis č. 5/2018 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Bořitov konaného dne 31. 10. 2018, usnesení č. 8 - 12). Takto nově zvolená rada obce na svém prvním zasedání konaném dne 5. 11. 2018 jmenovala s účinností od 5. 11. 2018 z řad neuvolněných členů zastupitelstva obce předsedkyni komise SPOZ (viz. bod 8 Zápisu č. 14/2018 ze zasedání rady obce dne 5. 11. 2018) a dále pak na svém druhém zasedání konaném dne 19. 11. 2018 jmenovala s účinností od 19. 11. 2018 fyzickou osobu, která není členem zastupitelstva obce, do funkce předsedkyně kulturní komise (viz. bod 8 Zápisu č. 15/2018 ze zasedání rady obce dne 19. 11. 2018). Další volba, mj. např. i ostatních členů těchto komisí rady, nebyla radou obce k 31. 12. 2018 uskutečněna. Kontrolou Zápisu č. 14/2018 ze zasedání rady obce dne 5. 11. 2018 a Zápisu č. 15/2018 ze zasedání rady obce dne 19. 11. 2018 bylo zjištěno, že oběma výše provedeným volbám předsedkyni komise rady obce nepředcházelo samotné zřízení těchto shora uvedených komisí rady obce, tj. komise SPOZ a kulturní komise. Uvedený postup obce Bořitov je v rozporu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. h) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je radě obce vyhrazeno zřizovat a zrušovat podle potřeby komise rady obce, jmenovat a odvolávat z funkce jejich předsedy a členy. Po volbách do zastupitelstva obce Bořitov uskutečněných ve dnech 5. a 6. 10. 2018 pokračovaly spolu s radou obce ve své činnosti i dosavadní komise rady obce (tj. komise SPOZ a kulturní komise), a to až do zvolení nové rady. Tyto komise rady obce tak zanikly spolu s dosavadní radou, tedy dnem zvolení nové rady obce, tj. dnem 31. 10. 2018. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce Bořitov na svém zasedání konaném dne 15. 4. 2019 nápravné opatření spočívající v dodatečném přijetí usnesení rady obce o zřízení výše uvedených komisí. Plnění nápravného opatření bylo provedeno radou obce konané dne 18. 3. 2018, kdy usnesením č. 4/5 schválila rada obce zřízení kulturní komise a stejným usnesením rovněž zvolila její členy, a dále rada obce svým usnesením č. 5/5 schválila zřízení komise SPOZ a tímto usnesením taktéž zvolila její členy. Kontrola plnění tohoto nápravného opatření byla provedena v rámci dlíhého přezkoumání hospodaření obce Bořitov za rok 2019 přezkoumáním Zápisu č. 5/2019 ze zasedání rady obce dne 18. 3. 2019. Napraveno.**
- Na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bořitov č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce a uzavřené dne 29. 1. 2018) mezi obcí Bořitov (na straně poskytovatele) a mezi spolkem TJ Sokol Bořitov (na straně příjemce) poskytla obec Bořitov ze svého rozpočtu příjemci neinvestiční dotaci ve výši 450.000,- Kč. Dotace byla z rozpočtu obce uhrazena formou zálohy, a to účetním dokladem č. 10123 ze dne 28. 2. 2018. Podle ustanovení článku IV. smlouvy byla dotace poskytnuta za účelem úhrady nákladů na "údržbu hřiště a kabin, úhrady provozních nákladů, energie, opravy plotu u sokolské zahrady, zateplení severní stěny budovy sokolovny a úhrady dopravy sportovců na sportovní akce". Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bořitov za rok 2018 bylo kontrolou předloženého Finančního vypořádání dotace ze dne 31. 12. 2018 k výše uvedené veřejnoprávní smlouvě zjištěno, že tato byla příjemcem použita mj. např. na úhradu opravy podlahy ve velké tělocvičně v částce 130.000,- Kč (viz. kopie faktury č. FV11800009 ze dne 26. 11. 2018), dále pak na úhradu výroby kuchyňské linky v částce 17.690,- Kč (viz. kopie faktury č. 4/2018

odst. 2 písm. l) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a další členy a odvolávat je z funkce. Dnem voleb do zastupitelstva obce (uplynutím prvního dne, ve kterém se volby konaly, tj. dne 5. 10. 2018), zanikl mandát všem stávajícím členům zastupitelstva obce, takže tímto okamžikem došlo i k zániku dosavadního zastupitelstva obce. Spolu se zastupitelstvem obce zanikly i další orgány obce od zastupitelstva obce se odvíjející, kterými byly mj. výbory zastupitelstva obce. **Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku přijalo na svém zasedání konaném dne 15. 4. 2019 nápravné opatření spočívající v dodatečném přijetí usnesení zastupitelstva obce o zřízení výše uvedených výborů. Plnění nápravného opatření bylo provedeno zastupitelstvem obce téhož dne (tj. 15. 4. 2019) přijetím usnesení č. 13, kterým zastupitelstvo obce zřídilo finanční a kontrolní výbor zastupitelstva obce, a kontrolou ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce Bořitov za rok 2019 přezkoumáním Zápisu č. 2/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Bořitov konaného dne 15. 4. 2019. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě schválení zastupitelstva obce Bořitov uskutečněného na svém zasedání konaném dne 4. 2. 2019 (usn. 10) uzavřela obec Bořitov Kupní smlouvu (na straně prodávajícího) ze dne 26. 6. 2019, jejímž předmětem byl prodej pozemků p.č. 1252/130 - zast. plocha a nádvoří, o výměře 176 m<sup>2</sup>, dále část p.č. 1212 - ost. plocha, o výměře 479 m<sup>2</sup>, a dále p.č. 1211 - ost. plocha, o výměře 501 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Bořitov. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2803/2019-701 nastaly právní účinky vkladu ke dni 8. 8. 2019 a tímto dnem přešlo vlastnické právo k převáděným nemovitostem na kupujícího. Obec ke dni vkladu do katastru nemovitostí neúčtovala o úhradě kupní ceny jakožto výnosu z prodeje pozemků, tj. účetním zápisem na stranu MD účtu 311 - Odběratelé se souvztažným zápisem na stranu D účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků. Účetní jednotka nedodržela obsahovou náplň položky výkazu zisků a ztrát „B.I.15. - Výnosy z prodeje pozemků. Tento postup není v souladu s § 10 odst. 1 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy nestanoví-li příslušné ustanovení této vyhlášky jinak, obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky, jejího systematického zařazení v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v opravném účtování, které bylo provedeno účetním dokladem č. 10623 ze dne 9. 9. 2019 a kontrolou ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Napraveno.**
- Účet 324 - krátkodobé přijaté zálohy vykazoval dle Rozvahy sestavené ke dni 31. 8. 2019 stav ve výši 52.020,- Kč. Kontrolou obrátů bylo zjištěno, že na tomto účtu je na straně Dal účtována přijatá záloha za prodaný dlouhodobý hmotný majetek dle Kupní smlouvy ze dne 26. 6. 2019, kterou byl uskutečněn prodej pozemků p.č. 1252/130 - zast. plocha a nád., o výměře 176 m<sup>2</sup>, dále část p.č. 1212 - ost. plocha, o výměře 479 m<sup>2</sup>, a dále p.č. 1211 - ost. plocha, o výměře 501 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Bořitov,

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Bořitov za rok 2019

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

### 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 2019 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 ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,39 %
- 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina opakovaně upozorňuje obec Bořitov na skutečnost, že např. u provedení jmenování hodnotící komise na veřejnou zakázku malého rozsahu "Objekt technického zázemí obce" a jmenování hodnotící komise na veřejnou zakázku malého rozsahu "12 RD Bořitov inženýrské sítě K Vodárně", které provedla rada obce na svém zasedání konaném dne 1. 4. 2019 (v bodě 6 a 8 Zápisu č. 6/2019 ze zasedání rady obce ze dne 1. 4. 2019) není obsahem zápisu z jednání rady (viz. výše uvedený zápis) k tomuto bodu jednání rady výsledek hlasování a přijaté usnesení rady obce. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého rada obce pořizuje ze své schůze zápis, který podepisuje starosta spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů*

**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 20. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Antonín Fojt

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Lenka Štěpánková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

**OBEC BOŘITOV**  
nám. U Václava 11  
679 21 Bořitov (2)  
IČ: 00279960

- Smlouva č. JMK055972/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 12. 2018 (oprava narušené příčky)
- Smlouva č. JMK059908/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 8. 2019 (projekt Pořízení vybavy do vozíku OOB a VPPO pro členy jednotky)
- Smlouva č. JMK060160/19/OSV o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 8. 2019 (projekt Mezigenerační centrum Bořitov)
- Pachtovní smlouva na zemědělské pozemky ze dne 16. 4. 2019 (pachtýř ZEPO Bořitov, družstvo)
- Smlouva o dílo č. IN/CZ - 009/2019 ze dne 26. 6. 2019, vč. Dodatku č. 1 ze dne 3. 12. 2019 a vč. Dodatku č. 2 ze dne 4. 12. 2019 (zhotovitel: INSTA CZ s.r.o., plnění k veřejné zakázce s názvem: "12 RD Bořitov inženýrské sítě K Vodárně")
- Smlouva o dílo ze dne 11. 9. 2019 (zhotovitel Tomáš Blažek, Spešov, stavební práce „Komunikace ulice Nivka - Bořitov“), vč. Zápisu o předání a převzetí stavby „Komunikace ulice Nivka - Bořitov“ ze dne 29. 11. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2019, vč. Dodatku č. 1 ze dne 7. 10. 2019 (zhotovitel: Letostav, spol. s r.o., plnění k podlimitní veřejné zakázce s názvem: "Objekt technického zázemí obce")
- Kupní smlouva ze dne 10. 5. 2019 (koupě movitého majetku - vybavení umístěného v prostorách hostince "Hasička")
- Kupní smlouva ze dne 26. 3. 2019 (koupě pozemků p.č. 261/8 - zahrada o výměře 42 m2 a částí p.č. 259/1 - zahrada o výměře 25 m2, vše v k.ú. Bořitov), vč. Zpětvzetí kupní smlouvy (návrhu na vklad do KN) č. V-1182/2019-701 ze dne 16. 4. 2019 a vč. Usnesení Katastrálního úřadu pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Blansko, o zastavení řízení č.j. V-1182/2019-701 ze dne 17. 4. 2019
- Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2019 (prodej pozemku p.č. 1252/130 - zast. plocha a nádv., o výměře 176 m2, dále část p.č. 1212 - ost. plocha, o výměře 479 m2, a dále p.č. 1211 - ost. plocha, o výměře 501 m2, vše v k.ú. Bořitov), vč. Geometrického plánu č. 695-10037/2018 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2803/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 8. 8. 2019)
- Kupní smlouva ze dne 29. 4. 2019 (koupě pozemků p.č. 261/8 - zahrada o výměře 42 m2 a částí p.č. 259/1 - zahrada o výměře 25 m2, vše v k.ú. Bořitov), vč. Výpisu z katastru nemovitostí LV č. 10001 pro k.ú. Bořitov, prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2019 (vlastnické právo: obec Bořitov)
- Kupní smlouva ze dne 8. 4. 2019 (prodej pozemku p.č. 1252/132 - zast. plocha a nádv., o výměře 78 m2, a dále část p.č. 1212 - ost. plocha, o výměře 372 m2, vše v k.ú. Bořitov), vč. Geometrického plánu č. 695-10037/2018 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1477/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 29. 4. 2019)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330049708/001 ze dne 4. 3. 2019 (E.ON Distribuce, a.s. - oprávněná)
- Příkazní smlouva ze dne 1. 3. 2019 (zastoupení příkazce v zadávacím řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Objekt technického zázemí obce", příkazník: WebSport&Consulting service s.r.o)
- Smlouva o právu provést stavbu ze dne 29. 1. 2019 (Jihomoravský kraj, stavba chodník Loužky)
- Záměr obce na prodej pozemku ze dne 14. 1. 2019 (prodej pozemku p.č. 1252/130 - zast. plocha a nádv., o výměře 176 m2, dále část p.č. 1212 - ost. plocha, o výměře 479 m2, a dále p.č. 1211 - ost. plocha, o výměře 501 m2, vše v k.ú. Bořitov)
- Záměr obce na prodej pozemku ze dne 14. 1. 2019 (prodej pozemku p.č. 1252/132 - zast. plocha a nádv., o výměře 78 m2, a dále část p.č. 1212 - ost. plocha, o výměře 372 m2, vše v k.ú. Bořitov)
- Dokumentace k podlimitní veřejné zakázce s názvem: "Objekt technického zázemí obce"
  - Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 12. 4. 2019
  - Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 24. 4. 2019
  - Protokol o osobním doručení nabídky k zakázce 1) 1x ze dne 26. 4. 2019 a 2) 2x ze dne 29. 4. 2019
  - 3 x nabídka 1) ze dne 26. 4. 2019 - STAVKOM, spol. s r.o., 2) 2x ze dne 29. 4. 2019 - LETOSTAV spol. s.r.o. a CERGOMONT s.r.o.
  - Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 5. 2019
  - Usnesení Zastupitelstva obce o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 5. 2019
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkumu hospodaření obce Bořitov za rok 2018, ze dne 24. 4. 2019, vč. Zprávy o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 24. 4. 2019
- Směrnice č. 4 Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice č. 8 Vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady
- Směrnice obce Bořitov č. 19 - pravidla pro zadávání veřejných zakázek, účinná od 4. 4. 2017
- Protokol o výsledku kontroly Základní a Mateřské školy Bořitov, okres Blansko ze dne 6. 3. 2019
- Zápis č. 1/2019 ze zasedání rady obce dne 7. 1. 2019
- Zápis č. 3/2019 ze zasedání rady obce dne 18. 2. 2019
- Zápis č. 5/2019 ze zasedání rady obce dne 18. 3. 2019