

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

SpZn.: S - JMK 94711/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce ÚJEZD U BOSKOVIC, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. srpna 2018, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 2019. 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 Újezd u Boskovic
Újezd u Boskovic 66, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor:

Jana Burgerová
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:

Miroslav Odehnal - starosta
Jitka Buchtová, Dis. - 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 12. července 2018, 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

- Kontrolou bylo zjištěno, že dne 30. 3. 2018 byla uzavřena dohoda o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva na "Údržbu zeleně, výsadbu a sestrhávání ovocných stromů, zimní údržbu". Výše uvedená smlouva nebyla schválena zastupitelstvem obce. **Tento postup není v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.**
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Újezd u Boskovic schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 3. 2017 na období 2017 - 2019 neobsahuje dlouhodobý závazek obce vzniklý z důvodu výstavby kanalizace vůči Svazku obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic a jeho dopad na hospodaření obce po celou dobu trvání závazku. Na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 3. 2018 byla schválena Smlouva o podmínkách úhrady úvěru mezi účastníky, a to obcí Újezd u Boskovic a Svazkem obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic. Smlouvou se obec Újezd u Boskovic jako člen výše uvedeného svazku obcí zavazuje uhradit svazku obcí část úvěru odpovídající 27,00 % výše poskytnutého úvěru, tedy částce 6.933.934,- Kč s připočtením úroků a nákladů souvisejících s poskytnutím úvěru celkem formou splátek dle splátkového kalendáře. **Nebylo respektováno ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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 přezkouvání hospodaření:

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

- Kontrolou mzdového listu za 1 - 12/2018 neuvolněného starosty (os. č. 45), bylo zjištěno, že mu za dny výkonu funkce v období od 29. 10. 2018 - 4. 11. 2018 nebyla vyplacena odměna, která mu ze zákona náleží. Neuvolněný starosta pobíral odměnu do ustavujícího zasedání zastupitelstva konaného dne 28. 10. 2018, na kterém byl opětovně zvolen do funkce neuvolněného starosty (usnesením č. 6), a zastupitelstvem obce mu byla schválena odměna až na následujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 5. 11. 2018 (usnesením č. 17), a to ode dne přijetí tohoto usnesení. **Nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě výběru nejvhodnější nabídky, schváleného dne 16. 3. 2018 zastupitelstvem obce, uzavřela obec Újezd u Boskovic s vybraným dodavatelem společností BOHATEC s. r. o. Kupní smlouvu č. Bo/25/01/2018 ze dne 16. 3. 2017. Podle čl. I. smlouvy bylo jejím předmětem dodání zemědělského stroje vč. příslušenství a služeb, a to traktoru Zetor Major 80. Cena dodávky sjednaná touto smlouvou činila bez DPH částku 735.000,- Kč. Kupní smlouva byla obcí uveřejněna na profilu zadavatele až dne 8. 8. 2018. **Obec tímto nepostupovala v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To mj. neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

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:

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2016 projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015. Projednávání bylo uzavřeno schválením Závěrečného účtu obce za rok 2015 s výhradou (usnesení č. 5) a byla přijata opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Tato opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 15. 7. 2016. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004

Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku. V rámci přezkoumání hospodaření roku 2017 bylo zjištěno, že k výše uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření, které nebylo plněno. Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce Újezd u Boskovic dne 8. 6. 2017. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 30. 6. 2017. Z výše uvedeného tedy vyplynulo, že nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Dne 10. 5. 2018 přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 10. 5. 2018 k uvedenému nedostatku systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků. Závěrečný účet obce za rok 2017, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a vč. přijetí nápravných opatření k chybám a nedostatkům uvedeným v této zprávě, byl zastupitelstvem obce projednán a schválen dne 10. 5. 2018. Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 18. 5. 2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě. Napraveno.

- Na základě žádosti o ukončení nájemního vztahu ze dne 3. 2. 2017 (pronájem pohostinství) schválilo zastupitelstvo obce Újezd na svém zasedání dne 16. 2. 2017, že pronajímané prostory nacházející se v č.p. 66 pro obec a k.ú. Újezd u Boskovic, sloužící k provozování hostinské činnosti bude ukončen v zkrácené výpovědní lhůtě, a to ke dni 31. 3. 2017. Dle čl. VII. Doba trvání nájmu, Smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 5. 5. 2017, je stanoveno, že výpovědní doba činí 2 měsíce a počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně. Kontrolou úhrady nájemného, které je smlouvou stanoveno na 5.500,- Kč/měsíc bylo zjištěno, že výdajovým pokladním dokladem č. 241 ze dne 29. 6. 2017 byla vyplacena nájemci vratka kauce ve výši 11.000,- Kč, sloužící k zajištění úhrady nájemného, či k úhradě jiných závazků v souvislosti s nájmem dle smlouvy. Dle potvrzení ze dne 29. 6. 2017 (podepsaném starostou obce) ve věci: vypořádání nájemní smlouvy ze dne 5. 5. 2017 obecní úřad i nájemce potvrzuje, že veškeré závazky obou smluvních stran jsou vypořádány. Toto potvrzení je v rozporu se skutečností, jelikož nebylo ze strany nájemce uhrazeno nájemné za měsíc únor a březen 2017 (uhrazeno nájemné pouze za měsíc leden d.č. 100000042 ze dne 25. 1. 2017). Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst.7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Dle informace pana starosty bylo dlužné nájemné za měsíc únor a březen 2017 ústně vymáháno. Celková výše dlužného částky ve výši 11.000,- Kč nebyla k 31. 12. 2017 uhrazena (pohledávka evidována na účtu 311.0007 - nájemné pohostinství). Úhrada nájemného proběhla až v roce 2018, a to dne 6. 1. 2018 (účetním dokladem č. 000000011), což bylo kontrolou ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.
- Zastupitelstvo obce Újezd u Boskovic na svém zasedání, konaném dne 8. 6. 2017, projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2016, vč. zprávy o výsledku

přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2016, a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016 (usnesení č. 6 k bodu 6 - Ostatní). Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 30. 6. 2017, tj. ve lhůtě 22 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celků. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 5. 2018 přijalo k uvedenému nedostatku systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků. Závěrečný účet obce za rok 2017, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a vč. přijetí nápravných opatření k chybám a nedostatkům uvedeným v této zprávě, byl zastupitelstvem obce projednán a schválen dne 10. 5. 2018. Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 18. 5. 2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě. Napraveno.**

- Inventurním soupisem např. účtu 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotného majetku byl k 31. 12. 2017 vykázán zůstatek tohoto účtu ve výši 191.439,- Kč. Tento inventurní soupis nelze považovat za průkazný, neboť správnost zůstatku tohoto účtu je prokázána pouze obratem na tomto účtu a není prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu tak, jak ukládá ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dle protokolu ročních účetních odpisů za rok 2017 byl u tohoto účtu evidován stav ve výši 194.654,- Kč, tedy s rozdílem celkem 3.215,- Kč, což nebylo při inventarizaci zjištěno. Nedostatek obdobného rázu, tj. prokázání zůstatku na účtu pouze jeho obratem byl rovněž zjištěn u inventurního soupisu účtu č. 081, 082, 149, 192, 194, 331, 336, 337, 459, 469 atd. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 5. 2018 přijalo k uvedenému nedostatku systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného právního předpisu - pro potřeby inventury. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo předmětem kontroly inventarizace obce za rok 2018, která byla provedena v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.**
- Při konečném přezkoumání bylo kontrolou dokumentu Seznam mezd za měsíc listopad 2017 zjištěno, že např. u zaměstnance obce Újezd u Boskovic (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 4. 2005, os. č. 1) byl počínaje dnem 1. 11. 2017 zvýšen plat, a to v souladu s Přílohou č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Výše uvedená skutečnost byla rovněž ověřena dle bankovního výpisu z účtu obce vedeného u KB, a.s., ze dne 12. 12. 2017 (doklad č. 646). Změna platu zaměstnance nebyla stanovena písemným platovým výměrem. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 136 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kdy podle odst. 1 je zaměstnavatel povinen vydat zaměstnanci v den nástupu do práce platový výměr, který musí být písemný. Podle odst. 2 je v platovém výměru zaměstnavatel povinen uvést údaje o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, a o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu. Termín a místo výplaty je nutno v platovém výměru uvést, pokud tyto údaje neobsahuje smlouva

nebo vnitřní předpis. Dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 5. 2018 systémové nápravné opatření spočívající v pověření starosty obce stanovovat zaměstnancům plat písemným platovým výměrem. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl kontrolní skupině Platový výměr zaměstnance obce ze dne 30. 10. 2017 (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 4. 2005, os. č. 1) dodatečně předložen. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě výběru nejvhodnější nabídky, schváleného dne 16. 3. 2018 zastupitelstvem obce, uzavřela obec Újezd u Boskovic s vybraným dodavatelem společností BOHATEC s. r. o. Kupní smlouvu č. Bo/25/01/2018 ze dne 16. 3. 2017. Podle čl. I. smlouvy bylo jejím předmětem dodání zemědělského stroje vč. příslušenství a služeb, a to traktoru Zetor Major 80. Cena dodávky sjednaná touto smlouvou činila bez DPH částku 735.000,- Kč. Kupní smlouva byla obcí uveřejněna na profilu zadavatele až dne 8. 8. 2018. Obec tímto nepostupovala v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To mj. neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající ve včasném zveřejnění uzavřených smluv o dílo včetně všech jejích změn a dodatků, a to v zákonné lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Plnění přijatého opatření nebylo v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 možné ověřit, jelikož ve zbývajícím kontrolovaném období červenec - prosinec roku 2018 nebyla uzavřena Smlouva o dílo na veřejnou zakázku, jejíž cena by přesáhla 500 tis. bez DPH. Vzhledem k uvedenému bude kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.**
- Kontrolou bylo zjištěno, že dne 30. 3. 2018 byla uzavřena dohoda o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva na "Údržbu zeleně, výsadbu a sestrhávání ovocných stromů, zimní údržbu". Výše uvedená smlouva nebyla schválena zastupitelstvem obce. Tento postup není v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného právního předpisu. Plnění přijatého opatření bylo možné ověřit např. u schválení dohody o provedení práce, uzavřené s členem zastupitelstva obce (os. č. 44) pro rok 2019, což bylo uskutečněno na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2018 (usn. č. 5). Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření bude dále předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.**

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Újezd u Boskovic schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 3. 2017 na období 2017 - 2019 neobsahuje dlouhodobý závazek obce vzniklý z důvodu výstavby kanalizace vůči Svazku obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic a jeho dopad na hospodaření obce po celou dobu trvání závazku. Na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 3. 2018 byla schválena Smlouva o podmínkách úhrady úvěru mezi účastníky, a to obcí Újezd u Boskovic a Svazkem obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic. Smlouvou se obec Újezd u Boskovic jako člen výše uvedeného svazku obcí zavazuje uhradit svazku obcí část úvěru odpovídající 27,00 % výše poskytnutého úvěru, tedy částce 6.933.934,- Kč s připočtením úroků a nákladů souvisejících s poskytnutím úvěru celkem formou splátek dle splátkového kalendáře. Nebylo respektováno ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo zjištěno, že k uvedenému nedostatku obec nepřijala nápravné opatření, neboť střednědobý výhled rozpočtu obce nebyl ke dni 31. 12. 2018 aktualizován, tj. nadále neobsahuje dlouhodobý závazek obce vzniklý z výše uvedeného důvodu. Nenapraveno.**

- Obec Újezd u Boskovic dne 16. 3. 2018 uzavřela se Svazkem obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic písemnou Smlouvu o podmínkách úhrady úvěru k úhradě podílu na odvodu za porušení rozpočtové kázně dle platebního výměru, úhradě dalších odvodů za porušení povinností specifikovaných v platebním výměru a úhradě penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně. Podle článku 2.1. smlouvy činí podíl obce na úhradě závazku částku celkem 6.933.934,- Kč (s připočtením nákladů souvisejících s poskytnutím úvěru atd.). Tato bude obcí hrazena dle splátkového kalendáře, který je nedílnou součástí smlouvy, poslední splátka je splatná ke dni 30. 11. 2027. Obec o výše uvedeném dlouhodobém závazku neúčtovala. Tento postup není v souladu s ust. § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v opravném účtování, což bylo provedeno účetní dokladem č. 100000046 ze dne 31. 12. 2018 a kontrolou ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.**

- Dle výkazu Příloha sestavené ke dni 30. 6. 2018 vykazuje stav účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku částku 3.761.288,- Kč, která je shodná se zůstatkem tohoto účtu vykázaného ke dni 31. 12. 2017. Tento závazek vyplývá ze Smlouvy o podmínkách úhrady úvěru k úhradě podílu na úvěru za účelem financování investiční akce "Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic - kanalizace a ČOV, I. etapa", uzavřené mezi obcí a Svazkem obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic dne 22. 9. 2010. Kontrolou bylo zjištěno, že obec uhradila účetním dokladem č. 147 ze dne 28. 3. 2018 splátku ve výši 524.100,- Kč, čímž tento závazek ponížila, avšak o tomto na účtu 972 již neúčtovala. Výše uvedený účetní záznam nelze tedy považovat za průkazný v souladu s ust. § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v opravném účtování, což bylo provedeno účetní dokladem č. 602 ze dne 19. 11. 2018 a kontrolou ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2018

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

- *Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.*
- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla vyplacena odměna v rozporu se zákonem stanoveným rozsahem.*
- *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 2018 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 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,78 %
- 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 Újezd u Boskovic k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Újezd u Boskovic, dne 13. března 2019

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
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, 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.

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.

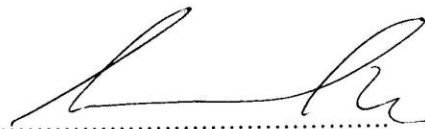
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. března 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miroslav Odehnal

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jitka Buchtová, Dis.

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC
ÚJEZD u Boskovic
680 01 Újezd č.p. 88
Tel. 516 453 822
IČ: 478 64 885 (3)

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření za období leden - prosinec r. 2018, č. 1 - 10/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Újezd u Boskovic na období 2017 - 2019
- Návrh Závěrečného účtu obce za rok 2017
- Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017
- Evidence nájemného z bytů rok 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Újezd u Boskovic sestavené ke dni 31. 12. 2018
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce Újezd u Boskovic vč. harmonogramu a jmenování HIK vč. Plánu inventur na rok 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2018
- Pokladní doklady za měsíc červen 2018
- Ostrý účetní odpis majetku za období 5 - 6/2018 (majetek - traktoru Zetor Major 80)
- Plán účetních odpisů za rok 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Darovací smlouva ze dne 11. 6. 2018 (Česká táborská unie - Velká rada oblasti Jižní Morava p.s. - obdarovaný)
- Platový výměr zaměstnance obce ze dne 30. 10. 2017 (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 4. 2005, os. č. 1)
- Žádost o poskytnutí finanční podpory na činnost záchranné stanice Zelené Vendolí
- Písemné vyjádření o zamítnutí žádosti o poskytnutí finanční podpory na činnost záchranné stanice Zelené Vendolí ze dne 6. 3. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č.:047834/17/OÚPSŘ ze dne 21. 8. 2017 (investiční dotace na realizaci projektu Územní plán Újezd u Boskovic)
- Finanční vypořádání projektu Územní plán Újezd u Boskovic ze dne 25. 9. 2018
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 15. 6. 2018
- Smlouva o dílo č. 0616 ze dne 8. 9. 2016 (Územní plán Újezd u Boskovic)
- Smlouva o dílo ze dne 23. 4. 2017 (stavební práce - rekonstrukce prvního nadzemního podlaží budovy obecního úřadu)
- Kupní smlouva č. Bo/25/01/2018 ze dne 16. 3. 2018 (pořízení traktoru Zetor Major 80, dodavatel: BOHATEC s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2018 (nákup pozemku p.č. 462/6 - orná půda o rozloze 100 m² v k.ú. Újezd u Boskovic), vč. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3872/2018-731 (právní účinky vkladu ke dni 26. 9. 2018)
- Kupní smlouva ze dne 27. 9. 2018 (prodej obecního pozemku p. č. 371/2 - zahrada, o rozloze 145 m², v k.ú. Újezd u Boskovic), vč. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4285/2018-731 (právní účinky vkladu ke dni 24. 10. 2018)
- Smlouva o přeložce zařízení distribuční soustavy č. 13010122 ze dne 19. 12. 2017 (E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice - stavba hasičské zbrojnice)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330041086/001 ze dne 16. 3. 2018 (E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice)
- Dodatek č. 1 ze dne 19. 1. 2018 (ke Smlouvě o podmínkách úhrady úvěru ze dne 22. 9. 2010 - uzavřená obcí se Svazkem obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic k úhradě podílu na úvěru za účelem financování investiční akce "Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic - kanalizace a ČOV, I. etapa")
- Smlouva o podmínkách úhrady úvěru ze dne 17. 3. 2018 (uzavřená obcí se Svazkem obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic k úhradě podílu na odvodu za porušení rozpočtové kázně)
- Smlouva o podmínkách úhrady úvěru ze dne 22. 9. 2010 (uzavřená obcí se Svazkem obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic k úhradě podílu na úvěru za účelem financování investiční akce "Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic - kanalizace a ČOV, I. etapa")
- Záměr prodeje pozemku p. č. 371/2 v k.ú. Újezd u Boskovic ze dne 13. 8. 2017
- Záměr pronájmu stánku k občerstvení ve volnočasovém areálu koupaliště v obci Újezd u Boskovic ze dne 30. 4. 2018
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Pořízení traktoru Zetor Major 80"
- 3 x emailová cenová nabídka (BOHATEC s.r.o., STROM PRAHA, MITRENGA)

- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb na základě přezkoumání hospodaření ze dne 18. 5. 2018
- Zápis o provedené kontrole finančního výboru ze dne 13. 1. 2018, 19. 4. 2018, 7. 8. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 19. 4. 2018 a 7. 8. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 10. 5. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 12. 2. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 12. 4. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 16. 3. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 18. 1. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 19. 12. 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 2. 8. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 20. 11. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 20. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 27. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 28. 10. 2018 (ustavující),
vč. Informace o konání ustavujícího zasedání ze dne 21. 10. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 31. 8. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 5. 11. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 8. 6. 2018
- 4 x Vyřazovací protokol ze dne 18. 12. 2018 (zdůvodnění fyzické likvidace majetku obce vyřazeného
k 31. 12. 2018)