



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

SpZn.: S - JMK 76530/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce **ÚJEZD U BOSKOVIC**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. února 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: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Jana Burgerová
Petra Kupková

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 7. října 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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:

- *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. Dne 23. 5. 2019 na zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic byl schválen aktualizovaný střednědobý výhled obce, který obsahuje dlouhodobé závazky obce. Napraveno.***

- 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 včasné 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 možno ověřit, protože nebyla v dalším kontrolovaném období uzavřena smlouva na veřejnou zakázku, jejíž cena by přesáhla 500 tis. bez DPH. Napraveno.**
- 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). V průběhu roku 2019 nebyly uzavřeny žádné pracovněprávní vztahy se členy zastupitelstva obce. Napraveno.**
- 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. **Nevyplacená odměna za období od 29. 10. 2018 - 4. 11. 2018 starostovi byla doplacena ve výplatním termínu za měsíc březen roku 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec pronajímá areál sportovního zařízení Tělovýchovné jednotě Újezd u Boskovic na základě nájemní smlouvy, která byla uzavřena dne 13. 1. 2006. Podle evidence majetku obce se jedná o hřiště Hrádek inventární číslo 53, sociální zařízení hřiště inventární číslo 61. Dle ustanovení smlouvy článku III. Finanční nároky pronajímatel - obec pronajímá areál bezplatně. Dle zákonných ustanovení nájemní vztah se sjednává za úplaty nebo může být ujednáno plnění jinak, než v penězích. Nájemné se platí v ujednané výši, a není-li ujednána, platí se ve výši obvyklé v době uzavření nájemní smlouvy s přihlédnutím k nájemnému za nájem obdobných věcí za obdobných podmínek. Má-li být nájemné podle ujednání stran plněno jinak než v penězích, je rozhodná majetková hodnota poskytovaného plnění vyjádřená v penězích. Nebylo dodrženo ustanovení § 2217 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. **Obec Újezd u Boskovic uzavřela dne 27. 12. 2019 Smlouvu o výpůjčce nemovitostí s TJ Újezd u Boskovic (vypůjčitel), z. s. na pronájem sportoviště pozemku parc. č. 624/1 a parc. č. 624/2, jehož součástí je stavba č. p. 177. Tato smlouva nahrazuje dříve uzavřenou nájemní smlouvu ze dne 13. 1. 2006. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,76 %
- 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Újezd u Boskovic, dne 26. února 2020

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Újezd u Boskovic. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miroslav Odehnal

.....
starosta obce

OBEC
ÚJEZD u Boskovic
680 01 Újezd č.p. 66
Tel. 518 433 622 (2)
.....
podpis starosty obce

Jitka Buchtová, Dis.

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtová opatření rok 2019 (evidence rozpočtových opatření, RO č. 1-10/2019)
- Rozpočtové opatření č. 7
- Střednědobý výhled obce Újezd u Boskovic na období 2019 - 2021
- Návrh závěrečného účtu za rok 2018
- Závěrečný účet za rok 2018
- KB, a. s. bankovní výpis č. 160 ze dne 31. 12. 2019
- KB, a. s. bankovní výpis č. 90 ze dne 19. 7. 2019
- Inventarizační soupisy inventarizačních položek dle stavu k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 9/2019
- Mzdový list zaměstnance obce za rok 2019 (os. č. 44-1, období říjen - prosinec 2019, k Dohodě o provedení práce ze dne 31. 12. 2018 - údržba zeleně, výsadba a sestrhávání ovocných stromů, zimní údržba obce)
- Mzdový list zaměstnance obce za rok 2019, vč. Dohody o pracovní činnosti ze dne 29. 12. 2017, vč. Dodatku č. ze dne 31. 12. 2018 a vč. Dodatku č. 2 ze dne 31. 12. 2019 (os. č. 69, práce uklízečky)
- Rekapitulace mezd za pracovníky obce Újezd u Boskovic za období 10/2019
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2019 (období říjen - prosinec r. 2019)
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 22. 2. 2019 (finanční dar)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2018 (údržba zeleně, výsadba a sestrhávání ovocných stromů, zimní údržba obce)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 19. 11. 2019 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 28. 2. 2019 - Římskokatolická farnost Doubravice nad Svitavou, oprava fasády kostela)
- Finanční vypořádání dotace na akci Pořízení věcných prostředků PO do výbavy JSDH obce ze dne 6. 1. 2020
- Smlouva č. JMK058693/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 13. 6. 2019 (pořízení věcných prostředků požární ochrany do výbavy JSDH obce)
- Nájemní smlouva ze dne 13. 1. 2006 (Tělovýchovná jednota Újezd u Boskovic)
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 15. 6. 2018 (nebytové prostory - stavba bez č.p. zapsaná na p.č. 707/2 v k.ú. Újezd u Boskovic)
- Smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2019 (zhotovitel Lukáš Kazda, Újezd u Boskovic - výměna střešní krytiny na budově č. p. 177)
- Kupní smlouva ze dne 23. 8. 2019 (Myslivecký spolek Herous, Újezd u Boskovic, sanitární buňka)
- Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2019 (čtyřkolová vlečka BSS P53S)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PV-014330049017/001 ze dne 14. 11. 2019 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PV-014330050563/001 ze dne 2. 5. 2019 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Smlouva o výpůjčce nemovitostí ze dne 27. 12. 2019 (vypůjčitel TJ Újezd u Boskovic, z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 28. 2. 2019 (Římskokatolická farnost Doubravice nad Svitavou)
- Záměr pronájmu stánku k prodeji občerstvení ve volnočasovém areálu koupaliště v obci Újezd u Boskovic ze dne 23. 4. 2019 a ze dne 25. 5. 2019 (nebytové prostory - stavba bez č.p. zapsaná na p.č. 707/2 v k.ú. Újezd u Boskovic)
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků na základě přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 10. 10. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 17. 1. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 21. 2. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 21. 3. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 23. 5. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic, konaného dne 20. 12. 2018
- Evidence docházky za 1 - 9/2019 (os.č. 44)

- Zápis o provedené kontrole finančního výboru ze dne 14. 10. 2019
- Zápis o provedené kontrole ze dne 30. 12. 2019