



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

SpZn.: S - JMK 37661/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce ÚJEZD U BOSKOVIC, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. března 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Újezd u Boskovic Újezd u Boskovic 66, 680 01 Boskovice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Jana Burgerová

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 10. října 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- Dodatkem č. 1 ze dne 17.12. 2020 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 19. 8. 2020 (zhotovitel: CRETIVE BULDING, s.r.o. "Rekonstrukce chodníků I. etapa") byl změněn termín dokončení díla do 31. 1. 2020. **Dodatek nebyl schválen v zastupitelstvu obce Újezd u Boskovic. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Jelikož smlouva o dílo uzavřena dne 19. 8. 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2020 ve výši 3.511.856,98 bez DPH s termínem ukončení do 31. 12. 2020, má se za to, že si zastupitelstvo obce vyhradilo tuto pravomoc v samostatné působnosti obce.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec Újezd u Boskovic, jako propachtovatel, uzavřela dne 2. 10. 2020 Dodatek č.1 ke Smlouvě o zemědělském pachtu č. 351/2016 ze dne 9. 9. 2016 se společností Doubravická, a.s., jako pachtýřem, s účinností od 1. 1. 2021 na dobu neurčitou. Dodatkem č. 1 ze dne 2. 10. 2020 se mj. mění i celková výměra propachtovaných pozemků, a to z původních 275.584 m² na 277.044 m² v k.ú. Újezd u Boskovic. Obec

Újezd u Boskovic nezveřejnila záměr na propachtování pozemku specifikovaných v příloze Dodatku č. 1 ze dne 2. 10. 2020 ke Smlouvě o zemědělském pachtu č. 351/2016 ze dne 9. 9. 2016. **Nebylo naplněno ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým.**

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

- Dne 15. 12. 2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 9. 2020 na akci "Rekonstrukce dětského hřiště" se zhotovitelem MONOTREND, s.r.o. Na základě uzavřeného dodatku č. 1 se mění pouze doba dokončení díla, a to do 31. 3. 2021, cena díla ve výši 596.389,26 bez DPH zůstává v platnosti. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 uzavřený dne 15. 12. 2020 nebyl do konce roku 2020 zveřejněn na profilu zadavatele. Obec Újezd u Boskovic nepostupovala v souladu s **§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. 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.**
- Na základě Předávacího protokolu ze dne 31. 7. 2020 bylo společností CERGOMONT s.r.o. předáno dokončené dílo "Kompletní rekonstrukce dámských a pánských toalet v kulturním domě Újezd u Boskovic č.p 101." **Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1 výše uvedeného zákona. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. Strukturu údajů pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a podrobnosti uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku stanoví vyhláškou Ministerstvo pro místní rozvoj.

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

- Obec Újezd u Boskovic uzavřela dne 11. 5. 2020 Smlouvu o dílo na Kompletní rekonstrukce dámských a pánských toalet v kulturním domě Újezd u Boskovic č.p 101

s vítězným dodavatelem CERGOMONT s.r.o. Cena za dodávku dle čl. IV smlouvy činí 591.591,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 30. 7. 2020 došlo k navýšení ceny díla za vícepráce o 14.798,34 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele 8. 9. 2020, což je v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. 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.

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:

- Obec Újezd u Boskovic uzavřela dne 11. 5. 2020 Smlouvu o dílo na Kompletní rekonstrukce dámských a pánských toalet v kulturním domě Újezd u Boskovic č.p 101 s vítězným dodavatelem CERGOMONT s.r.o. Cena za dodávku dle čl. IV smlouvy činí 591.591,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 30. 7. 2020 došlo k navýšení ceny díla za vícepráce o 14.798,34 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele 8. 9. 2020, což je v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. 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. **Systémové opatření nebylo do konce roku 2020 plněno. Chyba obdobného rázu byla zjištěna i při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, která je popsána v oddíle "A" zprávy. Nenapraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.
- Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- 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:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě uzavřenou na veřejnou zakázku do 15 dnů od uzavření.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Nezveřejněním záměru obce propachtovat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,15 %
- 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 15. března 2021

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 15. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miroslav Odehnal

.....
starosta obce

Jitka Buchtová, Dis.

.....
účetní

OBEC
ÚJEZD u Boskovic
680 01 Újezd č.p. 66
Tel. 516 453 622
IČ: 478 64 665 (2)

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Újezd u Boskovic na rok 2020
- Schválený rozpočet obce Újezd u Boskovic 2020
- Rozpočtová opatření rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 5 a 10/2020
- Návrh střednědobého výhledu obce Újezd u Boskovic na období 2020 - 2022
- Střednědobý výhled obce Újezd u Boskovic na období 2020 - 2022
- Návrh závěrečného účtu obce Újezd u Boskovic za rok 2019
- Závěrečný účet obce Újezd u Boskovic za rok 2019
- Bankovní výpis č. 33 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2020 (účet 042, 021, 022, 321, 231, 311)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů z a 1 - 9/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 1. 2020 (Údržba zeleně, výsadba a sestřih ovoc. stromů, zimní údržba obce, obsluha traktoru se sněhovou radlicí - pluzení sněhu - os.č. 44)
- Výkaz práce za leden, duben, květen, červen, červenec, srpen, září 2020 (os. č. 44)
- Pokladní doklady za měsíc září 2020
- Pokladní deník za 1. 9 - 30. 9. 2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva bez uvedení data uzavření (příjemce: městys Doubravice nad Svitavou)
- Smlouva č. JMK065725/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 7. 8. 2020 (Rekonstrukce toalet kulturního domu v Újezdě u Boskovic)
- Dodatek č. 11 ze dne 1. 10. 2020 k nájemní smlouvě bytu ze dne 26. 8. 2009 v budově obecního domu Újezd u Boskovic č.p. 101
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 351/2016 ze dne 9. 9. 2016 vč. Dodatku č. 1 ze dne 2. 10. 2020 (Doubravická, a.s. - pachtýř)
- Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 9. 2020 (zhotovitel: MONOTREND, s.r.o. "Rekonstrukce dětského hřiště")
- Smlouva o dílo č. 204SO37 ze dne 11. 5. 2020 vč. Dodatku č. 1 ze dne 30. 7. 2020 a Zápisu o převzetí a předání díla ze dne 31. 7. 2020 (zhotovitel: CERGOMONT s.r.o. "Kompletní rekonstrukce dámských a pánských toalet v kulturním domě Újezd u Boskovic č.p 101")
- Smlouva o dílo ze dne 19. 8. 2020 vč. Dodatku č. 1 ze dne 17. 12. 2020 (zhotovitel: CRETIVE BUILDING, s.r.o. "Rekonstrukce chodníků I. etapa")
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 15. 6. 2020 (pronájem kiosku, pozemek p.č. 707/2)
- Kupní smlouva o koupi nemovitých věcí ze dne 3. 11. 2020 (pozemky v k.ú. Újezd u Boskovic vedených na LV 489, prodávající: LOKO TRANS, s.r.o.)
- Dodatek č. 1 ze dne 24. 4. 2020 Smlouvy o podmínkách úhrady úvěru ze dne 17. 3. 2018 (odvod za porušení rozpočtové kázně - DSO)
- Dodatek č. 2 ze dne 24. 4. 2020 Smlouvy o podmínkách úhrady úvěru ze dne 22. 9. 2010 (ČOV a kanalizace - DSO)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330051883/001 ze dne 4. 5. 2020 (E.ON Distribuce, a.s. - p.č. 3/1 v k.ú. Újezd u Boskovic)
- Záměr pronájmu nebytových prostor - stánku k občerstvení ve volnočasovém areálu koupaliště v obci Újezd u Boskovic ze dne 22. 5. 2020
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce dámských a pánských toalet v kulturním domě v Újezdě u Boskovic" (Výzva k podání nabídek ze dne 18. 3. 2020, Zápis o otvírání obálek ze dne 16. 4. 2020, Výběr dodavatele na ZO dne 23. 4. 2020)
- Zápis o provedené kontrole finančního výboru ze dne 27. 4. 2020, 6. 7. 2020 (kontrola dokladů I. a II. čtvrtletí 2020)
- Zápis o provedené kontrole kontrolního výboru ze dne 16. 4. a 16. 7. 2020 (kontrola zápisů za I. a II. čtvrtletí 2020)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 1. 10. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 1. 9. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 14. 1. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 15. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 2. 4. 2020

- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 20. 5. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 23. 4. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 24. 11. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 29. 10. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 6. 8. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 7. 7. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 9. 6. 2020