



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



SpZn.: S - JMK 84110/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce ÚJEZD U BOSKOVIC, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. července 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. ledna 2023. 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: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor:

Ing. Lenka Hanáková
Jana Burgerová
Mgr. Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miroslav Odehnal - starosta

Ing. Michal Štěrbá - místostarosta
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 18. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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 uzavřela Smlouvu o dílo dne 23. 9. 2021 se společností Inženýrské stavby Brno, spol. s r.o., Brno - Medlánky na realizaci akce Rekonstrukce chodníků v Újezdě u Boskovic - 2. etapa. V roce 2022 byla tato akce ukončena, stavba byla předána dle Zápisu o odevzdání a převzetí stavby dne 31. 5. 2022 a hodnota rekonstrukce chodníků - 2. etapa v částce 4.077.670,91 Kč byla účetním dokladem č. 100032 dne 14. 6. 2022 zařazena na účet 021.0400 a do evidence majetku obce. Veřejný zadavatel neuveřejnil nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění na profilu zadavatele. 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. Skutečně uhrazená cena provedené rekonstrukce chodníků byla zveřejněna až dne 31. 1. 2023. **Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**

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:

- Na základě Předávacího protokolu ze dne 30. 3. 2021 převzala obec Újezd u Boskovic od zhotovitele stavby (společnost MONOTREND, s.r.o.) dílo "Rekonstrukce dětského

hřiště" (plnění ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 9. 2020, vč. Dodatku č. 1 ze dne 15. 12. 2020). V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo kontrolou profilu zadavatele zjištěno, že ke dni jeho uskutečnění (tj. ke dni 12. 8. 2021) obec jako zadavatel k uvedené smlouvě o dílo neuveřejnila skutečně uhrazenou cenu za plnění této smlouvy. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo ověřeno, že obec tuto informaci na profilu zadavatele dodatečně uveřejnila, a to až dne 12. 8. 2021, tedy nikoliv v zákonem stanovené lhůtě. Obec postupovala v rozporu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého 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. U nedostatku obdobného rázu, který byl rovněž při dílčím přezkoumání zjištěn u Smlouvy o dílo ze dne 19. 8. 2020 (vč. Dodatku č. 1 ze dne 17. 12. 2020 a vč. Dodatku č. 2 ze dne 15. 1. 2021, zhotovitel: CREATIVE BULDINGS, s.r.o., dílo "Rekonstrukce chodníků I. etapa", Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb ze dne 29. 1. 2021, ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebyla skutečně uhrazená cena za plnění této smlouvy na profilu zadavatele uveřejněna) byla informace o skutečně uhrazené ceně za plnění díla na profilu zadavatele obcí dodatečně uveřejněna taktéž až dne 12. 8. 2021 a tedy nikoliv v zákonem stanovené lhůtě. K výše uvedenému nedostatku přijalo Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31. 5. 2022 systémové nápravné opatření spočívající v dodržování postupu v souladu s ust. § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Plnění opatření bylo ověřeno na Smlouvě o dílo č. 15944/2022 ze dne 14. 3. 2022 "Rozšíření veřejného osvětlení v Újezdě u Boskovic", kdy byla skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě (předání dokončené stavby 30. 6. 2022, zveřejnění 21. 7. 2022). Plnění opatření bylo ještě předmětem kontroly ke konečnému přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy nebylo prokázáno zveřejnění skutečně uhrazené ceny na akci Rekonstrukce chodníků v Újezdě u Boskovic - 2. etapa viz. oddíl A této zprávy. Nenapraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2022

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy 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 2022 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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,31 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

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

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. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Petra Kupková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Rozpočtová opatření za období červenec - prosinec r. 2022, RO č. 8/2022 ze dne 18. 10. 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 2/2022
- Schválený rozpočet obce Újezd u Boskovic na rok 2022
- Střednědobý výhled obce Újezd u Boskovic na období 2022-2024 (schválený v ZO dne 29. 8. 2022)
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Újezd u Boskovic na období 2021 -2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Újezd u Boskovic na období 2022 -2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Újezd u Boskovic na období 2021 -2023
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený Závěrečný účet obce Újezd u Boskovic za rok 2021
- Bankovní výpis č. 66 ze dne 8. 6. 2022 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 69 ze dne 15. 6. 2022 (KB, a.s.)
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023
- Inventurní soupisy účtové skupiny 01, 02, 03, 042, 07, 078, 08, inventurní soupisy účtů 231, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 972 dle stavu k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Újezd u Boskovic za rok 2022 (sestavené ke dni 31. 12. 2022)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Újezd u Boskovic za období Leden - červen 2022
- Pokladní doklady za měsíc listopad - prosinec r. 2022 (účetní doklady č. 300294 - 300333)
- Pokladní doklady č. 300146 - 300188 za měsíc červen 2022
- Pokladní deník za měsíc listopad - prosinec r. 2022 (účetní doklady č. 300294 - 300333)
- Pokladní deník za měsíc červen 2022
- Účetní doklad č. 300333 ze dne 29. 12. 2022 a č. 748 ze dne 29. 12. 2022 (výběr finančních prostředků z pokladny a vklad na bank. účet)
- Účetní doklady č. 10032 - 10038 za měsíc červen 2022
- Účetní doklady č. 400075 ze dne 6. 6. 2022, č. 400076 ze dne 6. 6. 2022, č. 400083 ze dne 14. 6. 2022, č. 400084 ze dne 14. 6. 2022, č. 30 ze dne 12. 1. 2022, č. 300112 ze dne 3. 5. 2022, č. 260 ze dne 6. 5. 2022, č. 313 ze dne 9. 6. 2022, 100005 ze dne 1. 1. 2022
- Vyúčtování elektřiny 2021/2022 ze dne 29. 9. 2022 (ke Smlouvě o nájmu bytu ze dne 30. 9. 2009 - byt "E" v obytném domě č.p. 135 v obci Újezd u Boskovic), vč. účetního dokladu č. 300291 ze dne 27. 10. 2022
- Vyúčtování spotřeby plynu ze dne 20. 12. 2021 (ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 5. 12. 2017 - nebytové prostory v budově č.p. 66 v obci Újezd u Boskovic), vč. účetního dokladu č. 300010 ze dne 24. 1. 2022
- Účtový rozvrh na rok 2022
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 13. 12. 2022 (finanční dar, příjemce: SH ČMS - Okrsek Boskovice, IČ: 04600169), vč. účetních dokladů č. 100059 ze dne 13. 12. 2022 a č. 755 ze dne 29. 12. 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2021, vč. Mzdového listu za období leden - červen 2022 (údržba zeleně, zimní údržba)
- Smlouva č. JMK076796/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci Rozšíření veřejného osvětlení v Újezdě u Boskovic ze dne 18. 10. 2022
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v roce 2022 na akci Rozšíření veřejného osvětlení v obci Újezd u Boskovic ze dne 2. 11. 2022
- Dodatek č. 13 ze dne 30. 9. 2022 (ke Smlouvě o nájmu bytu ze dne 30. 9. 2009 - byt "E" v obytném domě č.p. 135 v obci Újezd u Boskovic), vč. účetních dokladů č. 00100045 ze dne 30. 9. 2022 a d.č. 300291 ze dne 27. 10. 2022
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 5. 12. 2017 (nebytové prostory v budově č.p. 66 v obci Újezd u Boskovic), vč. účetního dokladu č. 100012 ze dne 1. 1. 2022 a č. 300326 ze dne 8. 12. 2022
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 30. 9. 2009 vč. Dodatku č. 12 ze dne 30. 9. 2021, d.č. 00100004 ze dne 1.1. 2022, d.č. 900093 ze dne 14. 4. 2022 (byt "E" v obytném domě č.p. 135 v obci Újezd u Boskovic)
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 7. 6. 2022, d.č. 200007 ze dne 8. 6. 2022, d.č. 310 ze dne 8. 6. 2022 (kiosky)

- Dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2021 ze dne ke Smlouvě o dílo ze dne 23. 9. 2021 (Inženýrské stavby Brno, spol. s r.o., Brno - Medlánky, stavba Rekonstrukce chodníků v Újezdě u Boskovic - 2. etapa)
- Dodatek č. 2 ze dne 31. 5. 2022 ke Smlouvě o dílo ze dne 23. 9. 2021 (Inženýrské stavby Brno, spol. s r.o., Brno - Medlánky, stavba Rekonstrukce chodníků v Újezdě u Boskovic - 2. etapa)
- Smlouva o dílo č. 15944/2022 ze dne 14. 3. 2022 "Rozšíření veřejného osvětlení v Újezdě u Boskovic", vč. d.č. 31 ze dne 12. 1. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 10. 3. 2022 "Rekonstrukce místních komunikací v Újezdě u Boskovic", vč. d.č. 263 ze dne 6. 5. 2022, č. 315 ze dne 9. 6. 2022, č. 100035 ze dne 23. 6. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2021 (Inženýrské stavby Brno, spol. s r.o., Brno - Medlánky, stavba Rekonstrukce chodníků v Újezdě u Boskovic - 2. etapa)
- Smlouva o dodání bezdrátového rozhlasu SARAH s digitálním kódováním a vyhodnocením č. 46/2022 ze dne 28. 4. 2022, vč. d.č.400070 ze dne 13. 5. 2022, d.č. 297 ze dne 27. 5. 2022
- Smlouva o koupi pozemků ze dne 1. 11. 2022 (parc. č. 459/43, 459/44, 462/2)
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor - stánku k občerstvení ve volnočasovém areálu koupaliště na pozemku p.č. 707/2 v k.ú. obci Újezd u Boskovic
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 14. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic, konaných v období leden - prosinec roku 2022
- Zápis o provedené kontrole ze dne 24. 2. 2022 (finanční výbor)
- Zápis o provedené kontrole ze dne 24. 2. 2022 (kontrolní výbor)
- Předávací protokol č. Z/8/2/2/3043 dokončené stavby "Újezd u Boskovic - stavební úpravy veřejného osvětlení - západ" ze dne 30. 6. 2022