



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



SpZn.: S - JMK 92075/2023 OKP
Č.j.: JMK 48776/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce ÚJEZD U BOSKOVIC, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. března 2024. 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. Lenka Hanáková**

Kontrolor: Jana Burgerová

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

Jitka Buchtová, Dis. - účetní

Ing. Michal Štěrba - místostarosta

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 4. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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:

- *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. **K výše uvedenému nedostatku přijalo Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 6. 2023 systémové nápravné opatření spočívající v dodržování postupu v souladu s ust. § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V kontrolovaném období roku 2023 nevznikla obci zákonná povinnost zveřejnění dle výše uvedeného zákona. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2023, kdy bylo ověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění díla "Újezd u Boskovic - Výstavba požární zbrojnice" v zákonem stanovené době.**
Napraveno.

- 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. **K výše uvedenému nedostatku přijalo Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 6. 2023 systémové nápravné opatření spočívající v dodržování postupu v souladu s ust. § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V kontrolovaném období roku 2023 nevznikla obci zákonná povinnost zveřejnění dle výše uvedeného zákona. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce Újezd u Boskovic za rok 2023, kdy bylo ověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění díla "Újezd u Boskovic - Výstavba požární zbrojnice" v zákonem stanovené době.**
Napraveno.

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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 nebyla zjištěna 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 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,07 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 26. března 2024 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 doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. března 2024. 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. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Rozpočtová opatření rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 4
- Rozpočtové opatření č. 4 a č. 7
- Střednědobý výhled obce Újezd u Boskovic na období 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - č. 34
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2024
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2023
- Pokladní doklady č. 171 - 204 za měsíc červen 2023
- Pokladní deník od 1. 12. - 31. 12. 2023
- Pokladní deník od 1. 6. - 30. 6. 2023
- Účetní doklady č. 0000099 ze dne 23.2. 2023, d.č. 0000102 ze dne 23.2. 2023, d.č. 0000105 ze dne 23. 2. 2023, d.č. 0000208 ze dne 18. 4. 2023 a d.č. 00000209 ze dne 18. 4. 2023 (požární zbrojnice)
- Darovací smlouva ze dne 23. 3. 2023, d.č. 100027 ze dne 23. 3. 2023, d.č. 0000272 ze dne 29. 5. 2023 (obdarovaný: Zdravotní klaun, o.p.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2023 (Údržba zeleně, zimní údržba obce, obsluha traktoru se sněhovou radlicí - plužení sněhu), vč. mzdového listu zaměstnance za 1 - 6/2023 (os.č. 44), výkazu práce za měsíc květen - červen 2023
- Registrace akce i.č.014D263003008 na akci: "Újezd u Boskovic- Výstavba hasičské zbrojnice" ze dne 24. 5. 2023 (poskytovatel: Ministerstvo vnitra)
- Smlouva č. JMK082634/23/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 23. 5. 2023 ("Stavba požární zbrojnice pro JSDH Újezd u Boskovic")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK083832/23/ORR ze dne 18. 12. 2023 (investiční dotace na realizaci akce "Výstavba chodníků v Újezdě u Boskovic - 3. etapa" vč. d.č. 100058 ze dne 18. 12. 2023, d.č. 701 ze dne 20. 12. 2023, d.č. 400158 ze dne 13. 10. 2023, d.č. 625 ze dne 13. 11. 2023, d.č. 622 ze dne 13. 11. 2023
- Finanční vypořádání dotace ze dne 31. 12. 2023 vč. Závěrečné zprávy "Výstavba chodníků v Újezdě u Boskovic - 3. etapa" vč. d.č. 723 ze dne 31. 12. 2023
- Nájemní smlouva ze dne 1. 3. 2023, d.č. 000100025 ze dne 1. 3. 2023, d.č. 140 ze dne 13. 3. 2023 (Byt "C" v bytovém domě č.p. 135)
- Pachtovní smlouva ze dne 18. 5. 2023, d.č. 000100036 ze dne 1. 7. 2023 (pozemek p.č. 719/3 o výměře 22.117 m² v k.ú. Újezd u Bskovic)
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a nájmu movitých věcí ze dne 15. 6. 2023, d.č. 3000187 ze dne 15. 6. 2023 (kiosek)
- Příkazní smlouva č. S2023015 ze dne 1. 10. 2023 (příkazník: ND zakázky s.r.o., administrace veřejné zakázky:"Újezd u Boskovic - Výstavba hasičské zbrojnice")
- Příkazní smlouva č. S2023068 ze dne 2. 6. 2023 (příkazník: ND agentura s.r.o., administrace projektu:"Újezd u Boskovic - Výstavba hasičské zbrojnice")
- Příkazní smlouva ze dne 2. 6. 2023 (příkazník: ND zakázky s.r.o., administrace veřejné zakázky: "Újezd u Boskovic - Výstavba hasičské zbrojnice")
- Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2023, d.č. 400161 ze dne 24. 10. 2023, d.č. 624 ze dne 13. 11. 2023, d.č. 100053 ze dne 14. 12. 2023, d.č. 400173 ze dne 9. 11. 2023, d.č. 654 ze dne 1. 12. 2023 (zhotovitel: Letostav, spol. s r.o. stavební práce na akci:"Újezd u Boskovic - Výstavba hasičské zbrojnice")
- Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2023(dárc: KAMENOLOMY ČR, s.r.o., pozemek p.č. 756/66 o výměře 927 m² v k.ú. Újezd u Boskovic)
- Kupní smlouva č. UZSVM/BVY/3766/2023-BVZM ze dne 6. 11. 2023 (prodávající: ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, pozemek- p.č. 708/3 a p.č. 708/4 v k. ú. Újezd u Boskovic)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330075730/001-ADS ze dne 14. 9. 2023 vč. d.č. 100049 ze dne 12. 10. 2023, d.č. 711 ze dne 29. 12. 2023, d.č. 100048 ze dne 12. 10. 2023
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor - stánku k občerstvení v areálu koupaliště na pozemku p.č. 707/2 v k.ú. Újezd u Boskovic
- Záměr obce na pronájem/pacht pozemku p.č. 390/2 a 390/4 v k.ú. Újezd u Boskovic

- Záměr obce na pronájem/pacht pozemku p.č. 719/3 v k.ú. Újezd u Boskovic
- Zápis o provedené kontrole finančního výboru ze dne 12. 4., 18. 7. 2023
- Zápis o provedené kontrole ze dne 7. 2. 2023 - kontrolní výbor
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic konaného dne 15. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 13. 6. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 19. 1. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 19. 10. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 20. 4. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 20. 9. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 23. 3. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 24. 8. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Újezd u Boskovic ze dne 25. 5. 2023
- Rozhodnutí o zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty ze dne 4. 1. 2023
- Likvidační protokol č. 1/2023, d.č. 100064 ze dne 31. 12. 2023