



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



KUJMXOQ37WLX

SpZn.: S - JMK 101244/2023 OKP

Č.j.: JMK 71284/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **BOSKOVŠTEJN**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. května 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 Boskovštein
Boskovštein 1, 671 54 Hostim

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská

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:

Petr Čech - starosta

Bc. Nikola Divišová - referentka a 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 21. července 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 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec uzavřela dne 28. 4. 2023 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Šibor stavby s.r.o. na realizaci akce "Kulturní dům Boskovštejn - stavební úpravy" (cena díla 3.473.678,82 Kč bez DPH). Kontrolou profilu zadavatele v rámci dílčího přezkoumání hospodaření ke dni 11. 9. 2023 bylo zjištěno, že tato smlouva dosud nebyla zveřejněna. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 a jejíž cena přesáhne 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 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 uzavřela dne 28. 4. 2023 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Šibor stavby s.r.o. na realizaci akce "Kulturní dům Boskovštejn - stavební úpravy" (cena díla 3.473.678,82 Kč bez DPH). Kontrolou profilu zadavatele v rámci dílčího přezkoumání hospodaření ke dni 11. 9. 2023 bylo zjištěno, že tato smlouva dosud nebyla zveřejněna. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 a jejíž cena přesáhne 500.000,-- Kč bez daně z přidané hodnoty. **Obec dodatečně zveřejnila dne 6. 11. 2023 smlouvu na profilu zadavatele a přijala systémové opatření, které zajistí, aby se v budoucnu tento nedostatek neopakoval. Dodržování přijatého opatření bude předmětem kontroly v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2024.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Boskovštejn za rok 2023

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

- 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:

- Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,96 %
- 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 Boskovštejn 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 14. května 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.

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 14. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytnou 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 Boskovštejn. 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.

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 14.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Lenka Kosmáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.6.2024 10:21 402:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2023
- Rozpočtové opatření č.4/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025
- Závěrečný účet za rok 2022
- Zůstatky bankovních účtů a pokladen k 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023
- Inventurní karta majetku č. 359 - Sekačka Cub Cadet (Pořizovací cena 13.500,-- Kč, zařazeno do majetku dne 5. 6. 2023 účetním dokladem č. DF-23/0071)
- Inventurní karta majetku č. 361 - Rozmetadlo Vares SV200 (Pořizovací cena 13.500,-- Kč, zařazeno do majetku dne 5. 6. 2023 účetním dokladem č. DF-23/0071)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2023
- Plán inventur pro rok 2023 a Inventarizační zpráva za rok 2023
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2023 - LV č.10001 k.ú.Boskovštejn
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.DF-23/0001-177
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.VF-23/0001-5
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2023
- Pokladní deník obce Boskovštejn za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklady obce Boskovštejn od č. 23/0190 do č. 23/0203 za období 1 - 8/2023
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 275.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení - Obec Boskovštejn"
- Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor v budově č. p. 86 (místnost pro setkávání občanů)
- Záměr na pronájem nebytových prostor v budově č. p. 86
- Vyúčtování nájemného bytu č. 1 v domě na č. p. 86 - k nájemní smlouvě ze dne 1. 11. 2021
- Vyúčtování nájemného bytu č. 76 - k nájemní smlouvě ze dne 1. 4. 2017
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Kulturní dům Boskovštejn - stavební úpravy", zhotovitel Šibor stavby s. r. o.
- Dokumentace k veřejné zakázce na realizaci akce "Kulturní dům Boskovštejn - stavební úpravy" - výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, protokol o otevírání obálek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o výběru dodavatele - Šibor stavby s.r.o.
- Informace o přijatém opatření ke zjištěnému nedostatku
- Zápis zasedání zastupitelstva za období leden až srpen 2023
- Zápis zasedání zastupitelstva za období září až prosinec 2023