



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



KUJMXOQ12643

SpZn.: S - JMK 56140/2023 OKP
Č.j.: JMK 16816/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ BOSKOVICKO, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. ledna 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 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: Městský úřad Boskovice
Masarykovo náměstí 1, 680 18 Boskovice

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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:

Ing. Lukáš Holík - předseda

Ing. Aneta Sedláčková - tajemnice

Bc. Martina Kaderková - 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 12. července 2023, a to doručením písemného oznámení svazku obcí 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 za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Na základě Faktury - daňového dokladu č. 2201000041 ze dne 1. 7. 2022 (dodavatel: NELPET s.r.o.) uskutečnil dobrovolný svazek obcí "Svazek obcí Boskovicko" (dále jen svazek) výdaj ze svého rozpočtu v celkové částce 633.435,- Kč vč. DPH, spojený s realizací veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku 16ks nůžkových stanů a 68ks pivních setů (paragraf 3636, položka 5137 - Drobný dlouhodobý majetek, účetní doklad č. 30000048 ze dne 4. 7. 2022 a d.č. 30000053 ze dne 27. 7. 2022). Tato dodávka byla realizována na základě předložené cenové nabídky společnosti NELPET s.r.o. ze dne 29. 4. 2022 a následně Objednávky svazku ze dne 6. 5. 2022 (dále jen objednávka). V rámci konečného přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 bylo zjištěno, že tuto objednávku svazek na svém profilu zadavatele uveřejnil až dne 19. 10. 2022, čili nikoliv v zákonem stanovené lhůtě. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **K výše uvedenému nedostatku bylo svazkem přijato systémové nápravné opatření spočívající ve zřízení nového profilu zadavatele, což svazek učinil prostřednictvím Portálu pro vhodné uveřejnění a dalším krokem nápravy bylo dodatečné uveřejnění objednávky v celkové částce 633.435,- Kč vč. DPH na tomto profilu dne 19. 10. 2022. Závěrem byl uveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek MMR ČR. Nedostatek obdobného rázu nebyl v roce 2023 zjištěn. Napraveno.***
- *Rozpočet dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí Boskovicko" (dále jen svazek) na rok 2022, který byl shromážděním starostů schválen dne 6. 12. 2021, a to se závazným ukazatelem rozpočtu svazku v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu*

3636 (Územní rozvoj) schválen v částce 53.300,- Kč. Na základě pravomoci k provádění úpravy rozpočtu svazku skrze rozpočtová opatření udělené shromážděním starostů předsedovi svazku (schváleno v shromáždění starostů dne 19. 12. 2011, usn. 04/03/11) byl předsedou svazku ke dni 30. 9. 2022 rozpočet svazku upraven celkem dvěma rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že na tomto paragrafu 3636 (položce 5137 - Drobný dlouhodobý majetek) svazek uskutečnil účetním dokladem č. 30000048 ze dne 4. 7. 2022 a d.č. 30000053 ze dne 27. 7. 2022 výdaj z rozpočtu svazku v celkové částce 633.435,- Kč spojený s úhradou Faktury - daňového dokladu č. 2201000041 ze dne 1. 7. 2022 za dodávku 16ks nůžkových stanů a 68ks pivních setů, dodavatel: NELPET s.r.o.), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 3636 (jeho druhé navýšení o 280.300,- Kč) byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 2 ze dne 31. 8. 2022, čili až po provedení uvedených výdajů (první navýšení o 353.800,- Kč bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 30. 6. 2022, kdy na uvedeném paragrafu byly po provedené změně k dispozici prostředky ve výši pouze 492.500,- Kč). Svazek tímto nepostupoval v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelné pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12. **K uvedenému nedostatku bylo svazkem přijato systémové nápravné opatření spočívající v postupování dle výše uvedeného ustanovení zákona. Jeho plnění bylo možné ověřit kontrolou rozpočtového opatření č. 1/2023 ze dne 30. 6. 2023 a č. 2/2023 ze dne 28. 8. 2023, kde nedostatek tohoto rázu nebyl zjištěn. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Boskovicko 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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 30. ledna 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 30. ledna 2024. Zástupci svazku obcí 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 předseda svazku obcí Svazek obcí Boskovicko. 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.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 30.1.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Jana Burgerová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.8.2024 09:25 +02:00

.....
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
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtová opatření 2023 - evidence
- Rozpočtové opatření č. 1, č. 2
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Boskovicko na období 2023 - 2025
- Návrh závěrečného účtu v užším rozsahu za rok 2022
- Schválený závěrečný účet Svazku obcí Boskovicko za rok 2022
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - 15
- Inventarizační zpráva rok 2023
- Účetní doklady č. 400000001 - 400000024 za 1 - 12/2023, č. 500000001 - 500000009 za 6/2023
- Účetní doklady č. 700000007 - 700000022 za 8 - 12/2023, d.č. 300000037 - 300000059 za 8 - 9/2023
- Stanovy Svazku obcí Boskovicko (schválené dne 25. 6. 2013, reg. dne 21. 8. 2013)
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 12. 2022 (vedení účetnictví Svazku obcí Boskovicko)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK084370/23/ORR ze dne 14. 6. 2023 (neinvestiční dotace "Pořízení komunální techniky pro mikroregion Boskovicko"), vč. d.č. 500000009 ze dne 14. 6. 2023, d.č. 300000034 ze dne 26. 6. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2023 s.č. JMK083894/23/ORR ze dne 5. 6. 2023 (neinvestiční dotace), vč. d.č. 500000006 ze dne 5. 6. 2023
- Zápis z kontroly revizní komise Svazku obcí Boskovicko ze dne 14. 6. 2023
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko konaného dne 30. listopadu 2022
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko konaného dne 13. 12. 2023
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko, konaného dne 14. 6. 2023