

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

SpZn.: S - JMK 90913/2020 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

### obce **HORNÍ BOJANOVICE**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. 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:**

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Lenka Kosmáková**

Kontrolor:

Gabriela Lanžhotská  
Ing. Renata Halámková

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:**

**Ladislav Kachyňa - starosta**

Irena Háčková - 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. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- 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 Horní Bojanovice uzavřela dne 9. 9. 2020 Dodatek č.2 ke Smlouvě o dílo č.16/2019 se zhotovitelem firmou STAVOČ spol. s r.o. na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Horní Bojanovice, ul.Pekanda - síť technické infrastruktury" (cena díla celkem ve výši 5.350.269,--Kč bez DPH). Tento dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 8. 10. 2020. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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.** V textu Dodatku č.2 došlo k technické chybě, kdy je chybně vyčíslena výsledná hodnota víceprací a méněprací (viz příložený položkový rozpočet).

## **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 Horní Bojanovice uzavřela dne 9. 9. 2020 Dodatek č.2 ke Smlouvě o dílo č.16/2019 se zhotovitelem firmou STAVOČ spol. s r.o. na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Horní Bojanovice, ul.Pekanda - sítě technické infrastruktury" (cena díla celkem ve výši 5.350.269,--Kč bez DPH). Tento dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 8. 10. 2020. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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. V textu Dodatku č.2 došlo k technické chybě, kdy je chybně vyčíslena výsledná hodnota víceprací a méněprací (viz příložený položkový rozpočet). **Obec zajistí, aby se tento nedostatek v budoucnu neopakoval a nadále bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Součtová chyba v Dodatku č.2 byla opravena a Dodatek č.2 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 12. 2020.***

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Bojanovice za rok 2020**

**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 uzavřené na veřejnou zakázku 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 2020 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 ..... 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,72 %
- 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 Horní Bojanovice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 2. března 2021

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

Lenka Kosmáková

.....  
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 Horní Bojanovice. 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 2. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ladislav Kačhyňa

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Irena Háčková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtové opatření č.11/2020, rozpočtové opatření č.9/2020
- Rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2021-2023
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2020, výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2020, hlavní kniha analytická za období 1-9/2020
- Plán inventur na rok 2020, Inventarizační zpráva k 31. 12. 2020 a inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 231, 311, 315, 321, 374, 377, 388, 403, 451 a 459
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2020, kniha přijatých faktur za období 1-9/2020
- Mzdová rekapitulace za období 1-12/2020, mzdová rekapitulace za období 1-9/2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-9/2020
- Pokladní deník za období 09/2020, pokladní deník za období 12/2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetový rozvrh na rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10.000.-- Kč, obdarovaný Dechová hudba Hornobožani z.s.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 40.000.-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Sokol Horní Bojanovice, z. s.
- Registrace akce "Horní Bojanovice - rekonstrukce požární zbrojnice", poskytovatel dotace Ministerstvo vnitra
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 355.740.-- Kč na realizaci akce "Hřiště pro zdraví našich dětí", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 450.000.-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Projektová dokumentace Horní Bojanovice - kanalizace a ČOV"
- Evidence nájemních smluv na pozemky obce Horní Bojanovice
- Evidence nájemních smluv na nebytové prostory ve vlastnictví obce Horní Bojanovice
- Nájemní smlouva na nájem pozemku p.č.1530/25 v k.ú.Horní Bojanovice, obec pronajímatel
- Záměr na nájem části pozemku p.č.1530/14 v k.ú.Horní Bojanovice
- Pachtovní smlouva na pacht části pozemku p.č.986/2 v k.ú.Horní Bojanovice, obec propachtovatel
- Záměr na pacht části pozemku p.č.986/2 v k.ú.Horní Bojanovice
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo č.16/2019 na akci "Horní Bojanovice, ul. Pekanda - síť technické infrastruktury", zhotovitel STAVOČ spol. s r.o.
- Dodatek č.2 ke Smlouvě o dílo č.16/2019 na akci "Horní Bojanovice, ul. Pekanda - síť technické infrastruktury", zhotovitel STAVOČ spol. s r.o.
- Smlouva o dílo na akci "Horní Bojanovice - sanace svahu", zhotovitel SASTA CZ a.s.
- Kupní smlouva na nákup části pozemků p.č.858, 859, 860/1 a 860/2 vše k.ú.Horní Bojanovice, kupující obec
- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č.3761/6 a p.č.3761/7 vše k.ú.Horní Bojanovice, obec prodávající
- Záměr na prodej části pozemků p.č.3761/1 a p.č.3761/5 vše k.ú.Horní Bojanovice
- Smlouva o zřízení věcného břemene k pozemku p.č.3668/2 v k.ú.Horní Bojanovice č.HO-014330057127/02
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Horní Bojanovice - sanace svahu" - výzva, zadávací dokumentace, nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele - vítězná firma SASTA CZ a.s.
- Nápravné opatření z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Horní Bojanovice
- Příkaz č.j.ČIŽP/47/2019/12881 České inspekce životního prostředí, oblastní inspektorát Brno
- Zápis č.5/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (29. 9. 2020)
- Zápis č.6/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (4. 11. 2020)
- Zápis č.7/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (9. 12. 2020)
- Zápis č.8/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (12. 12. 2019)
- Zápis č.1/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (30. 1. 2020)
- Zápis č.2/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (27. 4. 2020)
- Zápis č.3/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (17. 6. 2020)
- Zápis č.4/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Bojanovice (9. 9. 2020)
- Protokol finančního výboru o kontrole akce "Horní Bojanovice - udržovací práce MOK - Pekanda"

Vážený pane starosto,

na základě naší domluvy Vám posílám ve dvou vyhotoveních Zprávu z výsledku konečného přezkoumání za rok 2020. Prosím Vás a paní účetní o podpisy a razítko obce a následně odeslání jednoho výtisku zpět na adresu:

**Krajský úřad Jihomoravského kraje**

**Odbor kontrolní a právní  
oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno**

Děkuji Vám za spolupráci.

S přáním hezkého dne

**Lenka Kosmáková**  
odbor kontrolní a právní  
oddělení přezkumu obcí  
referentka přezkoumávání hospodaření



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Cejl 73, 601 82 Brno  
telefon: 54165 3328  
e-mail: [kosmakova.lenka@jmk.cz](mailto:kosmakova.lenka@jmk.cz)  
web: [www.jmk.cz](http://www.jmk.cz)