

Nápravná opatření Města Budišov nad Budišovkou ke zprávě o přezkoumání hospodaření města Budišov nad Budišovkou za rok 2022 – zjištěné chyby a nedostatky v příloze B zprávy

- I. Při **závěrečném** přezkoumání hospodaření územního celku **města Budišov nad Budišovkou** za rok **2022** jsme

A. Identifikovali tyto chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (porušení dále uvedených předpisů) a které jsou podkladem pro formulaci závěru zprávy o přezkoumání hospodaření viz bod VI.B:

1. Zákon 128/2000 Sb., o obcích, Zákon č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí

Územní celek nesprávně stanovil výši odměny za výkon funkce neuvolněnému členovi zastupitelstva MUDr. V.M. za měsíce září a říjen 2022.

Za měsíc září vyplatil odměnu za výkon funkce předsedy finančního výboru za celý měsíc, období, v souladu s ustanovením § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. a ustanovením m § 55 odst. 2 písm. d) a § 3 zákona č. 491/2001 Sb.

Za měsíc říjen vyplatil odměnu za výkon funkce předsedy finančního výboru do 24.10.2022.

Odměna však neměla být vyplacena vůbec (viz odstavec výše).

Nápravná opatření:

Postupovat v souladu s ustanovením § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. a ustanovením § 55 odst. 2 písm. d) a § 3 zákona č. 491/2001 Sb.

Odměna za výkon funkce předsedy finančního výboru MUDr. V.M. za měsíc září 2022 byla zúčtována (odečtena) v odměně za měsíc květen 2023.

Odměna za výkon funkce předsedy finančního výboru MUDr. V.M. za měsíc říjen 2022 byla zúčtována (odečtena) v odměně za měsíc květen 2023.

T: průběžně

2. Český účetní standard č. 703 – Transfery

Územní celek účtoval dle dokladu č. 045054 ze dne 1.11.2022 vyúčtování přijaté investiční dotace ve výši 1,633.186,36 Kč od Moravskoslezského kraje na výstavbu nebo rekonstrukci požární zbrojnice pro JSDH zápisem MD 388 – Dohadné účty aktivní/Dal 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zápisem MD 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery/DAL 388 – Dohadné účty aktivní. Správně měl použít zápis MD 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi/DAL 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zápis MD 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery/Dal MD 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, a to v souladu s bodem 5.3.2. písm. c) a bodem 5.3.3. ČÚS č. 703.

Nápravná opatření:

U vyúčtování přijaté investiční dotace od MSK postupovat podle ustanovení bodů 5.3.2. písm. c) a bodem 5.3.3. ČÚS č. 703.

T: průběžně

B. Identifikovali tyto nedostatky dle § 10 odst.3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou podkladem pro formulaci závěru zprávy o přezkoumání hospodaření, viz bod VI. B

Zákon 128/2000 Sb., o obcích

Územní celek uzavřel dne 31.12.2021 dohodu o provedení práce s členem zastupitelstva obce Mgr. I. T. Uzavření dohody nebylo schváleno zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Nápravná opatření:

Postupovat v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (Obecní zřízení). Ke všem dohodám mezi obcí a členy zastupitelstva ve volebním období 2022-2026 byl zastupitelstvem vysloven souhlas dne 31.5.2023, usnesením č. 10/6Z/2023 .

T: průběžně

II. Při **dílčím** přezkoumání hospodaření územního celku **města Budišov nad Budišovkou** za rok **2022** jsme

A. identifikovali tyto chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (porušení dále uvedených předpisů):

1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Dle usnesení č. 8/26Z/2022 ze dne 30.6.2022 schválilo Zastupitelstvo města Budišov nad Budišovkou závěrečný účet města za rok 2021 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením města za rok 2021. Projednání závěrečného účtu však nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením – bez výhrad nebo s výhradami, jak požaduje ustanovení § 17 odst. 7) zákona č. 250/2000 Sb.

Nápravná opatření:

Závěrečný účet uzavírat vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením – bez výhrad nebo s výhradami, jak požaduje § 17 odst. 7) zákona č. 250/2000 Sb.

T: průběžně

2. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Územní celek uzavřel dne 18.5.2022 smlouvu o dílo na provedení díla – stavby „Příroda, kultura, vesmír – po stopách rozhleden a vyhlídkových míst Euroregionu Silesia“ se zhotovitelem NORETO s.r.o. s cenou 825.541,38 Kč bez DPH. Dne 29.7.2022 bylo dle zápisu o předání a převzetí stavby dokončené dílo od zhotovitele převzato. Územní celek však nezveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu s § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Nápravná opatření:

Na profilu zadavatele zveřejňovat výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy (dle smlouvy o dílo se zhotovitelem na základě veřejné zakázky) v souladu s § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na provedení díla „Příroda, kultura vesmír – po stopách rozhleden a vyhlídkových míst Euroregionu Silesia“ byla na profilu zadavatele dodatečně zveřejněna v měsíci listopadu 2022.

T: průběžně

3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

Územní celek nedodržel ustanovení § 93 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb. tím, že informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města č. 23, č. 24, č. 25 a č. 27 nevyvěsil na úřední desce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva.

Pozvánka na zasedání zastupitelstva č. 23, které se konalo dne 2.2.2022, byla zveřejněna dne 27.1.2022. Pozvánka na zasedání zastupitelstva č. 24, které se konalo dne 16.3.2022, byla zveřejněna dne 10.3.2022. Pozvánka na zasedání zastupitelstva č. 25, které se konalo dne 1.6.2022, byla zveřejněna dne 26.5.2022. Pozvánka na zasedání zastupitelstva č. 27, které se konalo dne 12.9.2022, byla zveřejněna dne 6.9.2022.

Nápravná opatření:

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města vyvěsit na úřední desce alespoň 7 dní před jednáním zastupitelstva města, v souladu s § 93 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb.

T: průběžně

B. Identifikovali tyto nedostatky dle §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

a) Územní celek zveřejnil na úřední desce návrh rozpočtu na rok 2022 v období od 29.11.2021 do 15.12.2021. Zveřejnění však mělo trvat až do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2022, tj. do 20.12.2021. Územní celek tak nedodržel ustanovení § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb-

Nápravná opatření:

Při zveřejňování návrhu rozpočtu města na příslušný kalendářní rok postupovat podle ustanovení § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb.

T: průběžně

b) Územní celek zveřejnil na úřední desce návrh závěrečného účtu za rok 2021 v období od 13.6.2022 do 29.6.2022. - Zveřejnění však mělo trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, tj. do 25.7.2022. Územní celek tak nedodržel ustanovení § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb.

Nápravná opatření:

Při zveřejňování návrhu závěrečného účtu města za příslušný rok postupovat podle ustanovení § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb.

T: průběžně