



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno



TCTIP00193RX

SpZn.: S - JMK 58047/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

ÚŘAD MĚSTYSE DRÁSOV DRÁSOV 61	
Došlo:	9.4.2019
Č.j.:	465/2019 Sp. zn.:
Dok.:	↑
Přil.:	SK.zn./LH.: 59/15

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

městyse DRÁSOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 8. října do 9. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 8. dubna do 9. dubna 2019. 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: Úřad městyse Drásov
Drásov 61, 664 24 Drásov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková
Ing. Lenka Létalová
Petra Kupková

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 byly přítomny:

Mgr. Martina Bočková - starostka
Jana Kaldová - 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 pátek 21. září 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na ustavujícím zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 29. 10. 2018 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva, a to ode dne zvolení do funkce. Dne 5. 11. 2018 na svém zasedání Rada městyse Drásov zřídila komisi životního prostředí a jmenovala předsedy této komise a její členy. Z předloženého mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva vykonávajícího funkci předsedy komise životního prostředí osobní č. 72 bylo zjištěno, že je mu za poměrnou část měsíce listopadu vyplácena odměna o 897 Kč nižší, za měsíc prosinec pak o 1.034 Kč nižší, než mu náleželo. **Nebylo dodrženo ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, protože obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**
- Na základě rozhodnutí Zastupitelstva městyse Drásov ze dne 17. 12. 2018 (usnesení č.8) byla mezi městysem Drásov (na straně poskytovatele) a spolkem TJ Sokol Drásov (na straně příjemce) uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Drásov ze dne 18. 12. 2018. Předmětem uvedené smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 400.000,- Kč na "Dofinancování stavebních prací - výměna oken v Drásovské sokolovně, pořízení nových židlí do hlavního sálu". Kontrolou úřední desky městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo zjištěno, že veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla na úřední desce zveřejněna až dne 15. 3. 2019. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku.**

- V odměnách za měsíc srpen roku 2018 byla proplacena část nevyčerpané dovolené z roku 2017 (18 kalendářních dnů) uvolněnému členovi zastupitelstva městyse vykonávajícího funkci starosty. Tento uvolněný člen zastupitelstva městyse byl na ustavující schůzi dne 29. 10. 2018 opětovně zvolen do funkce uvolněného člena zastupitelstva - starosty. Proplacení nevyčerpané dovolené z roku 2017 uvolněného člena zastupitelstva (mzdový list osobní číslo 8) bylo schváleno na zasedání rady městyse konané dne 29. 8. 2018 (bod 6.) Náhrada za nevyčerpanou dovolenou z roku 2017 uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta v rozporu se zákonem. Od 1. ledna 2018 podle nové právní úpravy není možné proplatit starou dovolenou (převedeného nároku z roku 2017), a to pouze při ukončení výkonu funkce a pouze za poměrnou část roku, v němž dojde k ukončení výkonu funkce. Nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce dovolenou nebo její část v průběhu příslušného kalendářního roku, převádí se mu nárok na ni do bezprostředně následujícího kalendářního roku, v němž se eviduje jako nevyčerpaná dovolená z předchozího kalendářního roku a čerpá se přednostně. Do dalšího kalendářního roku se již tento nárok nepřevádí. **Bylo porušeno ustanovení § 81a odst. 5 zákona č. 128/2018, o obcích.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- V rámci kontroly inventarizace městyse za rok 2018 bylo zjištěno, že u některých inventarizačních položek nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Jednalo se například o účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, účet 388 - Dohadné účty aktivní, účet 389 - Dohadné účty pasivní, účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, **Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

- Městys Drásov (na straně objednatele) uzavřel dne 3. 5. 2018 se stavební společností V & K s.r.o. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo na provedení stavebních prací v rámci akce "Víceúčelová budova sportovního zázemí areálu sportoviště Drásov", a to na základě výsledků výběrového řízení veřejné zakázky v rámci zjednodušeného podlimitního řízení. Dle čl. III. smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 15.749.871,44 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že předmětná smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření (zveřejněna 11. 6. 2018). **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst.1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy 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.**

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:

- *Městys Drásov (na straně objednatele) uzavřel dne 3. 5. 2018 se stavební společností V & K s.r.o. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo na provedení stavebních prací v rámci akce "Víceúčelová budova sportovního zázemí areálu sportoviště Drásov", a to na základě výsledků výběrového řízení veřejné zakázky v rámci zjednodušeného podlimitního řízení. Dle čl. III. smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 15.749.871,44 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že předmětná smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření (zveřejněna 11. 6. 2018). Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst.1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy 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. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které bylo ověřeno na uzavřeném dodatku č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo, který byl uzavřen dne 30. 8. 2018 (zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 9. 2018).***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Drásov za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinnosti a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obci v rozporu se zákonem.*
- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*

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 rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.*

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 2018 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 1,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,21 %

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


Dluh městyse Drásov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Drásov, dne úterý 9. dubna 2019

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


Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 převzala starostka městyse Drásov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne úterý 9. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Martina Bočková

.....
starostka městyse

Jana Kaldová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtové opatření č. 1- 5/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017, Schválený závěrečný účet za rok 2017
- Výpis z běžného bankovního účtu městyse Drásov, vedeného u KB, a.s. ze dne 30. 6. 2018 (č. BV 128)
- Výpis z úvěrového bankovního účtu městyse Drásov (novostavba MŠ), vedeného u KB, a.s. ze dne 30. 6. 2018 (č. BV 6)
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy účtů
- Závěrečná inventarizační zpráva k provedené inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky za rok 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse osobní číslo 1, 5, 6, 8, 20 za měsíce leden - červen roku 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse osobní číslo 5, 6, 8, 72, 76 za měsíce říjen - prosinec rok 2018
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Pokladní doklady za měsíc květen 2018
- Darovací smlouva ze dne 12. 2. 2018 (finanční dar, dárce: ATX Realizace Staveb, s.r.o.)
- Dodatek č. 1 k darovací smlouvě č. BE-1/2017 ze dne 13. 6. 2018, vč. Darovací smlouvy č. BE-1/2017 ze dne 1. 12. 2017
- Darovací smlouva ze dne 14. 12. 2018 (ocenění za dosažený výsledek v rámci krajského kola soutěže Vesnice roku 2018)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 10. 2017 (údržba nízkotlakové plynové kotelny Zdravotního střediska Drásov)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 4. 2018, vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 8. 3. 2018 (žadatel/příjemce: SK Drásov, z.s.)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9. 3. 2018, vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 18. 12. 2017 (žadatel/příjemce: Spolu v Drásově, z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace v roce 2018 ze dne 24. 4. 2018, vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 12. 3. 2018 (žadatel/příjemce: ČOV Drásov - Malhostovice)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 12. 2018 (TJ Sokol Drásov)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Drásov ze dne 3. 12. 2018 (TJ Sokol Drásov)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 2017 ze dne 5. 4. 2017 (ČOV Drásov - Malhostovice - příjemce)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace 2018 na akci: Drásov- Malhostovice, II. etapa odkanalizování, stoková síť Nuzířov, propojení obcí - výtlaky" ze dne 18. 9. 2018
- Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu městyse Drásov ze dne 28. 12. 2018 (SK Drásov)
- Účetní doklady vztahující se k vypořádání dotace na volby Prezidenta ČR, konaných v období leden 2018 (ÚZ 98008)
- MMR ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Hřiště pro tělesnou výchovu ZŠ a MŠ T.G. Masaryka ze dne 15. 11. 2018
- Smlouva č. 051027/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Úprava veřejného prostranství v okolí obecní knihovny Drásov ze dne 2. 7. 2018
- Nájemní smlouva ze dne 16. 3. 2018 (pronájem nebytových prostor v budově p. č. 61 v k. ú. Drásov, výměra 12 m2 - provozování krejčovství)
- Smlouva o bezúplatném užívání pozemku ze dne 28. 3. 2018 (k Majetkoprávnímu záměru na pronájem pozemku p. č. 2749 v k. ú. Drásov ze dne 15. 2. 2018)
- Nájemní smlouva ze dne 15. 2. 2018 (prostory tělocvičny, nájemce: Základní škola a Mateřská škola T.G. Masaryka)
- Smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2018 ("Víceúčelová budova sportovního zázemí areálu sportoviště Drásov")
- Smlouva o dílo ze dne 14. 5. 2018 (dodávka sportovní plochy CONISPORT multi včetně montáže)
- Kupní smlouva o úplatném převodu pozemní komunikace do vlastnictví městyse ze dne 5. 4. 2018 (ANICOM TRADE a.s.)
- Kupní smlouva o úplatném převodu veřejného osvětlení do vlastnictví městyse ze dne 5. 4. 2018 (ANICOM TRADE a.s.)

- Kupní smlouva ze dne 11. 4. 2018 (nákup pozemku p.č. 1872, o výměře 322 m2)
- Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2018 (prodej pozemku p.č. 497/1 v k.ú. Drásov)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: 9900085833_1/VB ze dne 13. 2. 2018 (zatížení obecního pozemku p. č. 2405 v k.ú. Drásov, oprávněný: GasNet, s.r.o.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3034/2018-703 (právní účinky vkladu ke dni 19. 2. 2018)
- Majetkoprávní záměr Městyse Drásov na pronájem nebytových prostor v budově p. č. 61 v k. ú. Drásov (výměra 12 m2 – provozování krejčovství) ze dne 15. 2. 2018
- Majetkoprávní záměr Městyse Drásov na pronájem pozemku p. č. 2749 v k. ú. Drásov ze dne 15. 2. 2018
- Majetkoprávní záměr Městyse Drásov prodat pozemek p.č.497/1 (výměra 606 m2) v k.ú. Drásov ze dne 22. 1. 2018
- Dokumentace k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce "Víceúčelová budova sportovního zázemí areálu sportoviště Drásov" (Zadávací dokumentace ze dne 25. 1. 2018 vč. Dodatku ze dne 20. 2. 2018 a Dodatku č. 2 ze dne 28. 2. 2018, Protokol z jednání komise pro otvírání obálek ze dne 22. 3. 2018 a Vyrozumění o výsledcích výběrového řízení ze dne 11. 4. 2018)
- Výzva k předložení nabídek - Hřiště pro tělesnou výchovu ZŠ a MŠ T.G. Masaryka Drásov ze dne 29. 3. 2018
- Protokol z otvírání obálek a hodnocení nabídek "Hřiště pro ZŠ Drásov" ze dne 27. 5. 2017
- Odpisový plán rok 2018
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 29. 8. 2018
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 5. 11. 2018
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov ze dne 14. 2. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva městyse Drásov ze dne 29. 1. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 29. 10.2018
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov ze dne 11. 4. 2018
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov ze dne 14. 3. 2018
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov ze dne 17. 1. 2018
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov ze dne 4. 6. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 17. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 19. 3. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 18. 6. 2018