

TCTIP0010Z7Q  
Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

MĚSTYSE DRÁSOV DRÁSOV 61	
Došlo:	9.9.2017
Číslo:	504/2017
Sp. zn.:	180/2016
Podpis:	1/9
SK.zn./LH.:	54 V5

SpZn.: S - JMK 15926/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 městyse DRÁSOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 7. září 2016 a 5. ledna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 8. – 9. března 2017. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová  
Bc. Eva Zavřelová  
Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Mgr. Martina Bočková - starostka**  
Ing. Lenka Droběnová - 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 23. srpna 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

**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

- Městys na základě Kupní smlouvy ze dne 2. 9. 2016 pořídil kolový nakladač L 506 Compact za kupní cenu 1 427 000,- Kč bez DPH. Městys zveřejnil uzavřenou smlouvu na profilu zadavatele až dne 5. 1. 2017, což **není v souladu s § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách** který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Povinnost se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

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

- *Kontrolou mzdového listu zastupitele, osobní číslo 20, bylo zjištěno, že mu za rok 2015 byla vyplacena odměna v celkové částce odpovídající 1 660,- Kč/měsíčně. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 3. 11. 2014 schválilo výši odměn neuvolněných zastupitelů městyse a dne 19. 10. 2015 upřesnilo znění usnesení z roku 2014 o výši odměn neuvolněných zastupitelů městyse. V usnesení bylo schváleno, že*

stanoví odměnu za výkon funkce člena rady a předsedy komise, výboru zastupitelstva ve výši 1 660,- Kč měsíčně, předsedy výboru nebo komise ve výši 920,- Kč měsíčně. Zastupitel, osobní číslo 20, vykonává funkci radního a místopředsedu kulturní komise. Dle schváleného usnesení mu nenáležela žádná odměna, protože nevykonával s funkcí radního funkci předsedy. Nebylo dodrženo ustanovení § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že obecní úřad plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo nebo rada. Vyplacená odměna nebyla v souladu se schváleným usnesením zastupitelstva. Účetním dokladem číslo 16-801-00679 ze dne 11. 5. 2016 a 16-801-00990 ze dne 11. 7. 2016 byla provedena náprava chybného vyplácení odměn. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Městys na základě Kupní smlouvy ze dne 2. 9. 2016 pořídil kolový nakladač L 506 Compact za kupní cenu 1 427 000,- Kč bez DPH. Městys nezveřejnil uzavřenou smlouvu na profilu zadavatele v souladu s § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Povinnost se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH. Kupní smlouva ze dne 2. 9. 2016 byla na profilu zadavatele dodatečně zveřejněna dne 5. 1. 2017. Dále městys přijal systémové nápravné opatření, na základě kterého budou všechny smlouvy nad 500 000,- Kč bez DPH zveřejňovány do 15 dnů od jejich uzavření.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření městyse Drásov za rok 2016

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 smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to 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 2016 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 ..... 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 19,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,32 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

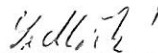
- *Kontrolní skupina upozorňuje zastupitelstvo Městysse Drásov na nekonkrétnost některých usnesení a to např. usnesení č. 3 ze dne 21. 3. 2016, které bylo schváleno v tomto znění: "Zastupitelstvo městysse Drásov schvaluje rozpočet na rok 2016". Porovnáním návrhu rozpočtu na rok 2016 a schváleného rozpočtu na rok 2016 byly zjištěny změny. Tyto změny nebyly v usnesení zastupitelstva uvedeny, ani nebylo řečeno, že bylo schvalováno dle přílohy. Dne 12. 9. 2016 bylo zastupitelstvem schváleno doplnění původního usnesení schválení rozpočtu. Z nového usnesení nevyplývá jednoznačně, že doplňuje původní usnesení. Stejně nekonkrétně a nejednoznačně bylo postupováno např. při schvalování odměn pro neuvolněné zastupitele, nebo při delegování pravomoci k provádění rozpočtových opatření na radu městysse. Usnesení zastupitelstva obce (městysse) lze označit za rozhodující akt nejvyššího orgánu obce (městysse), který vzniká v rámci veřejného zasedání zastupitelstva obce (městysse). Návrhy usnesení by proto měly být formulovány tak, aby jejich obsah konkrétně a jednoznačně vyjadřoval projev vůle zastupitelstva obce (městysse) v projednávané věci a sledoval zákonem stanovený cíl nebo ze zákona vyplývající účel, tj. tak, aby jejich obsah vyjadřoval projev vůle zastupitelstva obce (městysse) v konkrétní věci.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Drásov, dne 9. března 2017

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

Eva Sedláčková

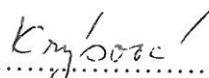
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Bc. Eva Zavřelová

.....  
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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 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 9. března 2017. 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

*Mgr. M. Bočková*  
.....  
podpis starostky městyse



Ing. Lenka Droběnová

.....  
účetní

*L. Droběnová*  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu městyse Drásov na rok 2016
- Rozpočtové provizorium na rok 2016 (pravidla)
- Rozpočtová opatření č. 1/2016, č. 2/2016 a č. 3/2016
- Rozpočtové opatření č. 4-6/2016
- Rozpis rozpočtu č. 1
- Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017 (s komentářem do roku 2030)
- Schválený rozpočet městyse Drásov roku 2016
- Návrh závěrečného účtu za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 1. 12. 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- ZŠ a MŠ T. G. Masaryka Drásov - Plán inventur na rok 2016, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva rok 2016
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 1, 5, 6, 9, 20 za období 10-12/2016
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 8, 5, 1, 20, 9 za období 1-9/2016
- Platový výměr zaměstnance os. č. 7 ze dne 1. 11. 2015
- Pracovní náplň zaměstnance os. č. 7 ze dne 1. 11. 2013
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2016 - (poskytovatel městys, příjemce TJ Sokol Drásov)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Drásov ze dne 10. 2. 2016 - od TJ Sokol Drásov
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Městyse Drásov za rok 2016 ze dne 28. 11. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2016 - poskytovatel městys, příjemce volejbalové družstvo
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 2. 2016 - volejbalové družstvo
- Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Městyse Drásov za rok 2016 ze dne 13. 12. 2016
- Smlouva č. 036491/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 31. 5. 2016 - Oprava objektu hlavní budovy požární zbrojnice, č.p. 64 v Drásově a nákup věcných prostředků PO
- Finanční vypořádání dotace ze dne 23. 12. 2016 (Smlouva JMK č. 036491/16/OKH)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 20. 10. 2016 č. 038104/16/OŽP
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 27. 9. 2016 (pronájem nebyt. prostor v budově č.e. 46)
- Záměr ze dne 9. 8. 2016
- Smlouva o dílo č. 10082016 ze dne 5. 9. 2016 - - Hasičská zbrojnice - revitalizace fasády
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 10082016 ze dne 5. 9. 2016 na provedení díla "Hasičská zbrojnice - revitalizace fasády" uzavřený dne 26. 11. 2016
- Předávací protokol díla "Hasičská zbrojnice - revitalizace fasády" ze dne 30. 11. 2016
- Kupní smlouva (nákup sypač válcový nesený SVN 120)
- Kupní smlouva o úplatném převodu kanalizační stoky do vlastnictví městyse ze dne 13. 12. 2016
- Kupní smlouva o úplatném převodu veřejného osvětlení do vlastnictví městyse ze dne 13. 12. 2016
- Kupní smlouva ze dne 2. 9. 2016 (nákup kolový nakladač L506 Compact)
- Směnná smlouva ze dne 14. 6. 2016 (pozemky p.č. 620/2, 2540/2, 2540/5)
- Záměr ze dne 9. 5. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22. 3. 2016 (RWE - pozemek p.č. 334, 336, 354)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - Hasičská zbrojnice - revitalizace fasády
- Výzva k podání nabídek ze dne 15. 7. 2016 - Hasičská zbrojnice - revitalizace fasády - (podány tři nabídky)
- Protokol z jednání výběrové komise ze dne 3. 8. 2016 - Hasičská zbrojnice - revitalizace fasády
- Sdělení výsledků výběrového řízení ze dne 5. 8. 2016 - Hasičská zbrojnice - revitalizace fasády
- Informace o odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření městyse Drásov ze dne 16. 6. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 24. 10. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 21. 11. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 19. 12. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 6. 6. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 30. 8. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 21. 9. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 25. 4. 2016
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov konaného dne 16. 5. 2016

- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 19. 10. 2015 (rozpočtové provizorium na rok 2016)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 11. 1. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 21. 3. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 13. 6. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 12. 9. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 30. 11. 2016