



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

SpZn.: S - JMK 81840/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 městyse **DRÁSOV**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 16. - 17. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. června 2020. 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:

dílčí přezkoumání:	Úřad městyse Drásov Drásov 61, 664 24 Drásov
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Lenka Kosmáková
Kontrolor:	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 9. srpna 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

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 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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 29. 5. 2019 poskytl městys Drásov příjemci dotace, spolku Volejbalové sdružení Drásov, neinvestiční příspěvek z rozpočtu městyse ve výši 130.000,- Kč. Dotace byla z rozpočtu obce uhrazena účetním dokladem č. 19-801-00898 ze dne ze dne 29. 5. 2019. O poskytnutí této dotace rozhodlo zastupitelstvo městyse na svém zasedání konaném dne 18. 2. 2019 usnesením č. 12 v tomto znění: "Zastupitelstvo městyse Drásov schvaluje poskytnutí dotace Volejbalovému sdružení Drásov, IČO 26638665 za účelem pokrytí nákladů spojených s účastí příjemce v celorepublikových soutěžích všech kategorií, financování tréninkových hodin v hale a akcí pořádaných volejbalovým oddílem v průběhu roku 2019 ve výši 130.000,- Kč". **Městys nepostupoval v souladu s ustanovením § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o právních jednáních ve věci poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.** Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn rovněž u usnesení zastupitelstva městyse č. 13 ze dne 18. 2. 2019 (schválení poskytnutí dotace příjemci TJ Lucky Drásov ve výši

60.000,- Kč) a usnesení zastupitelstva městyse č. 14 ze dne 18. 2. 2019 (schválení poskytnutí dotace příjemci SK Drásov ve výši 80.000,- Kč).

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

- Městys zjistil při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 inventarizační rozdíly (např. účty 314, 324,343, 373, 378 a 469). O zjištěných inventarizačních rozdílech bylo účtováno až v roce 2020. **Městys nepostupoval v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

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

- Kontrolou mzdového listu zaměstnance městyse Drásov s osobním číslem 3 bylo zjištěno, že tomuto zaměstnanci byla za měsíc 05/2019 vyplacena odměna ve výši 19.000,- Kč. Vyplacení odměny nebylo podloženo žádným konkrétním odůvodněním pro udělení této odměny. Nepodložené vyplacení odměn za měsíc 05/2019 bylo zjištěno např. i u zaměstnanců s os. č. 2 - 20.500,- Kč a os. č. 20 - 17.000,- Kč . **Městys Drásov nepostupoval v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, podle kterého může zaměstnavatel za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu poskytnout zaměstnanci odměnu.**
- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 15. 5. 2019 usnesením č. 11 schválilo odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva vykonávajícího funkci místostarosty ve výši 100 % limitu dle současně platného nařízení vlády č. 202/2018 Sb. **Městys nepostupoval v souladu s ustanovením § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. V usnesení zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlédnout k plnění individuálních úkolů, které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo, a předem stanoveným způsobem k jejich účasti na jednání orgánů obce, jejichž jsou členy.**

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:

- *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*

z.s. (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 židli 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. 250/2000 Sb., 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. **Městys Drásov zavedl systémové nápravné opatření, které zajistí, aby se v budoucnu tato chyba neopakovala. Dodržování tohoto opatření bylo ověřeno např. u Smlouvy o poskytnutí dotace na pokrytí nákladů spojených s realizací projektu "Rekonstrukce travnatého povrchu hrací a tréninkové plochy" (uzavřena dne 25. 9. 2019, zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 26. 9. 2019). Napraveno.**

- 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), dále např. u Smlouvy o dílo na akci "Projekt rekonstrukce budovy zdravotního střediska Drásov č.p. 1" ze dne 3. 12. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 12. 2019). Napraveno.**
- 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. **Uvedené finanční prostředky byly předsedovi komise životního prostředí vyplaceny a tento nedostatek byl napraven dne 15. 4. 2019 dokladem č. 19-014-00059. Napraveno.**
- 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. Městys provedl opravu v účetnictví. Kontrolou inventurních soupisů u výše uvedených účtů bylo ověřeno, že městys v rámci inventarizace k 31. 12. 2019 porovnal účetní stav se skutečností, kterou řádně doložil. Napraveno.

- *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 je 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. 128/2000 Sb., o obcích. Částka, která byla vyplacena za část nevyčerpané dovolené za rok 2017 byla stržena z odměny za výkon funkce v měsíci dubnu dokladem č. 19-014-00047 ze dne 15. 4. 2019. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Městys Drásov je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola T. G. Masaryka Drásov. Kontrolou zápisů z jednání rady městyse za období říjen 2018 až červen 2019 bylo ověřeno, že plán výnosů a nákladů na rok 2019 sestavený příspěvkovou organizací nebyl zřizovatelem schválen. Stejně pochybení bylo zjištěno i u střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020-2021 sestaveného příspěvkovou organizací. Doložka uvedená na obou dokumentech - schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 2. 2019 se nezakládá na pravdě. Městys nepostupoval v souladu s ustanovením § 28 odst. 1, 2, 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem. Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech Městys přijal systémové nápravné opatření. Kontrolou bylo ověřeno, že rada městyse Drásov schválila dne 30. 9. 2019 své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola T.G.Masaryka Drásov na rok 2020 rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020-2021. Napraveno.*
- *Kontrolou mzdového listu zaměstnance městyse Drásov s osobním číslem 3 bylo zjištěno, že tomuto zaměstnanci byla za měsíc 05/2019 vyplacena odměna ve výši 19.000,-- Kč. Vyplacení odměny nebylo podloženo žádným konkrétním odůvodněním*

pro udělení této odměny. Nepodložené vyplacení odměn za měsíc 05/2019 bylo zjištěno např. i u zaměstnanců s os. č. 2 - 20.500,-- Kč a os. č. 20 - 17.000,-- Kč. Městys Drásov nepostupoval v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, podle kterého může zaměstnavatel za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu poskytnout zaměstnanci odměnu. Městys zavedl systémové opatření, které zajistí, aby se v budoucnu tato chyba neopakovala. Dne 30. 9. 2019 byl Radou městyse Drásov schválen nový Vnitřní platový předpis, kterým se řídí odměňování zaměstnanců městyse. Ověření přijatého opatření bude předmětem kontroly v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020.

- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 15. 5. 2019 usnesením č.11 schválilo odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva vykonávajícího funkci místostarosty ve výši 100 % limitu dle současně platného nařízení vlády č. 202/2018 Sb. Městys nepostupoval v souladu s ustanovením § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. V usnesení zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlídnout k plnění individuálních úkolů, které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo, a předem stanoveným způsobem k jejich účasti na jednání orgánů obce, jejichž jsou členy. Usnesení podle odstavce 2 pozbývá účinnosti ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměnu stanovilo. Městys přijal opatření k nápravě spočívající v dodržování příslušného ustanovení zákona. Ověření tohoto opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2020.
- Zastupitelstvo městyse schválilo na svém zasedání dne 17. 12. 2018 usnesením č. 6 rozpočtové provizorium s platností od 1. 1. 2019 v tomto znění: Hospodaření městyse se bude v roce 2019 řídit rozpočtovým provizoriem, pro které je závazné, že výdaje za jednotlivé měsíce roku 2019 nepřesáhnou jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok, a to do termínu schválení řádného rozpočtu městyse na rok 2019. Rozpočet na rok 2019 schválilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 18. 2. 2019. Kontrolou výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 28. 2. 2019 a obrátů v účetnictví do 18. 2. 2019 bylo zjištěno, že došlo k porušení pravidel rozpočtového provizoria a na některých paragrafech byly uskutečněny výdaje v rozporu s přijatým usnesením (např. § 2411, 3399, 3412, 3613, 3745 a 6171). Městys nepostupoval podle § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Tento nedostatek byl po získání doplňujících podkladů znovu posouzen v rámci konečného přezkoumání hospodaření, a to porovnáním výše celkových výdajů v době rozpočtového provizoria (ne výdajů členěných na závazné ukazatele – paragrafy) s výší 1/12 celkových výdajů schváleného rozpočtu roku 2018. Bylo prokázáno, že městys čerpal rozpočet v souladu s pravidly schváleného provizoria pro rok 2019. Napraveno.
- Kontrolou Zápisu ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov konaného dne 15. 5. 2019 bylo zjištěno, že zastupitelstvo městyse svým usnesením č. 1 schválilo změnu programu jednání s tím, že oproti původnímu programu připravovaného zastupitelstva městyse uvedeného v pozvánce na zasedání zastupitelstva městyse, která byla na úřední

desce městyse uveřejněna v dokumentu „Svolání schůze zastupitelstva městyse Drásov ze dne 6. 5. 2019“, a to v období od 6. 5. 2019 do 16. 5. 2019, doplnilo bod programu č. 3 – Finanční záležitosti, dosud obsahujícího a) Závěrečný účet za rok 2018, b) Rozpočtové opatření č. 1 a č. 2 a dle c) Schválení odměny za výkon funkce neuvolněnému členovi zastupitelstva, o další bod jednání tj. Schválení odměny členovi zastupitelstva. Na základě výše uvedeného doplnění programu pak zastupitelstvo městyse svým usnesením č. 11 schválilo mimořádnou odměnu uvolněnému členovi zastupitelstva městyse a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo městyse Drásov schvaluje odměnu při příležitosti životního jubilea 50 let a za iniciování, management a podání žádosti o dotaci z IROP na "Nástavba ZŠ Drásov č.ev. 32" členovi zastupitelstva Mgr. M.B., starostce obce ve výši 50.000,-- Kč". Městys postupoval v rozporu s ustanovením § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Městys přijal systémové nápravné opatření, aby se v budoucnu tento nedostatek neopakoval. Zastupitelstvo městyse schválilo dne 9. 12. 2019 usnesením č. 14 mimořádnou odměnu pro člena zastupitelstva v souladu se zákonným předpisem (samostatný bod v programu na pozvánce ke svolání schůze zastupitelstva uveden). Napraveno.

- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 15. 5. 2019 odůvodnilo poskytnutí odměny členovi zastupitelstva takto: "Zastupitelstvo městyse Drásov schvaluje odměnu při příležitosti životního jubilea 50 let a za iniciování, management a podání žádosti o dotaci z IROP na "Nástavba ZŠ Drásov č.ev. 32" členovi zastupitelstva Mgr. M.B., starostce obce ve výši 50.000,-- Kč". Městys odůvodnil poskytnutí odměny "za iniciování, management a podání žádosti o dotaci z IROP na "Nástavba ZŠ Drásov č.ev. 32", Kontrolou bylo zjištěno, že na tento účel byly uzavřeny dvě Smlouvy o dílo ze dne 15. 1. 2019 Ing. Olgou Ondráčkovou, IČO 73580015 - první na přípravu a administraci veřejné zakázky projektu z IROP pro akci "Nástavba ZŠ Drásov, č.ev. 32" (smluvní cena 60.000,-- Kč + DPH) a druhá smlouva na zajištění dotačního managementu v průběhu realizace k projektu z IROP pro akci "Nástavba ZŠ Drásov, č.ev. 32" (cena za služby v období 1. 2. 2019 - 31. 8. 2020 - celkem 19 měsíců - ve výši měsíčně 10.000,-- Kč + DPH). Dle výše uvedeného nelze v odůvodnění zastupitelstva spatřovat mimořádnost či zvláštní významnost úkolu, což je v rozporu s ustanovením § 76 odst. 1 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že členovi zastupitelstva obce může obec poskytnout mimořádnou odměnu za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů obce. **Mimořádná odměna byla vrácena do rozpočtu městyse ve dvou splátkách za měsíc září a říjen 2019 (doloženo výplatním lístkem za období 9/2019 a 10/2019).** Napraveno.
- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 15. 5. 2019 odůvodnilo poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva usnesením č.11 "Zastupitelstvo městyse Drásov schvaluje odměnu při příležitosti životního jubilea 50 let a za iniciování, management a podání žádosti o dotaci z IROP na "Nástavba ZŠ Drásov č.ev. 32" členovi zastupitelstva Mgr.M.B., starostce obce ve výši 50.000,-- Kč". Na dotaz kontrolní skupiny, zda jsou zaměstnancům městyse vypláceny odměny při životním výročí, bylo odpovězeno, že nikoliv. Městys nepostupoval v souladu s ustanovením § 80 odst. 1 písm. f) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že členovi zastupitelstva obce lze z peněžního fondu nebo z rozpočtu obce poskytnout odměnu při významném životním výročí, a toto plnění lze členovi zastupitelstva obce poskytnout za obdobných podmínek a v obdobné výši jako zaměstnancům obce. **Výše uvedená**

mimořádná odměna byla do rozpočtu městyse vrácena ve dvou splátkách za měsíc září a říjen 2019. Napraveno.

- *Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 29. 5. 2019 poskytl městys Drásov příjemci dotace, spolku Volejbalové sdružení Drásov, neinvestiční příspěvek z rozpočtu městyse ve výši 130.000,- Kč. Dotace byla z rozpočtu obce uhrazena účetním dokladem č. 19-801-00898 ze dne 29. 5. 2019. O poskytnutí této dotace rozhodlo zastupitelstvo městyse na svém zasedání konaném dne 18. 2. 2019 usnesením č. 12 v tomto znění: "Zastupitelstvo městyse Drásov schvaluje poskytnutí dotace Volejbalovému sdružení Drásov, IČO 26638665 za účelem pokrytí nákladů spojených s účastí příjemce v celorepublikových soutěžích všech kategorií, financování tréninkových hodin v hale a akcí pořádaných volejbalovým oddílem v průběhu roku 2019 ve výši 130.000,- Kč". Městys nepostupoval v souladu s ustanovením § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o právních jednáních ve věci poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn rovněž u usnesení zastupitelstva městyse č. 13 ze dne 18. 2. 2019 (schválení poskytnutí dotace příjemci TJ Lucky Drásov ve výši 60.000,- Kč) a usnesení zastupitelstva městyse č. 14 ze dne 18. 2. 2019 (schválení poskytnutí dotace příjemci SK Drásov ve výši 80.000,- Kč). Městys Drásov přijal systémové nápravné opatření a ověření dodržování tohoto opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2020.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Drásov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Vyplacení odměn několika pracovníkům nebylo odůvodněno žádným konkrétním splněním mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu*
- *Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo 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 2019 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 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 110,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,01 %

Městys v roce 2020 splácí úvěr na pozemek p.č.1870 a hodnota splátek bude 547.800,-- Kč. Dále bude v roce 2020 splacen jednorázově úvěr u KB v hodnotě 41.373.866,39 Kč (hodnota dotace na nástavbu ZŠ Drásov, úvěr bude splacen přesně ve výši přijaté dotace). Splácení dalšího úvěru na nástavbu ZŠ Drásov je posunuto až na rok 2021.

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. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 91,45 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 33.304.027,07 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 31,45 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že městyse Drásov zcela nenaplnuje ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Takto bylo zjištěno např. u Kupní smlouvy ze dne 29. 4. 2019, jejímž předmětem je prodej obecního pozemku z majetku městyse, a to p. č. 843 - ostatní plocha, o rozloze 124 m², v k.ú. Drásov. Obsahem čl. VI odst. 3 smlouvy je sice uvedena doložka ve smyslu výše uvedeného ustanovení zákona o obcích, kde jejím obsahem je pouze schválení prodeje předmětu smlouvy (nemovitého majetku obce) v zastupitelstvu městyse (usn. č. 3 ze dne 17. 12. 2018). Chybí zde uvedení informace o zveřejnění záměru městyse k uvedenému prodeji, který musí schválení předcházet. Majetkoprávní záměr Městyse Drásov na prodej výše uvedeného obecního pozemku byl na úřední desce městyse zveřejněn v období od 12. 11. 2018 do 5. 12. 2018, čili v zákonem stanovené lhůtě.
- Ověření doložky uvedené v Kupní smlouvě ze dne 29. 4. 2019, jejímž předmětem je prodej obecního pozemku z majetku městyse, a to p. č. 843 - ostatní plocha, o rozloze

124 m², v k.ú. Drásov, bylo zjištěno, že o prodeji výše uvedeného nemovitého majetku bylo rozhodnuto zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2018, kdy zastupitelstvo přijalo usnesení č. 3 v následujícím znění: "Zastupitelstvo městyse Drásov schvaluje prodej pozemku p.č. 843 k.ú. Drásov o výměře 124 m² za celkovou částku 19.840,- Kč". Kontrolní skupina upozorňuje městys Drásov, že pro neurčitost výše uvedeného usnesení zastupitelstva městyse, které konkrétně neuvádí, komu byl prodej obecního pozemku schválen, nebylo zcela naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (zastupitelstvu obce je mj. vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce) a ustanovení § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, kdy se o právní jednání nejedná, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.

- V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl kontrolní skupině předložen Protokol o kontrole provedené Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže č.j. ÚOHS-K0004/2019/VZ-19684/2019/544/MBo ze dne 18. 7. 2019. Předmětem kontroly byly vybrané veřejné zakázky z let 2014-2018 a posouzení, zda městys zveřejňuje na profilu zadavatele smlouvy o dílo v souladu se zákony. Na základě této kontroly bylo vystaveno Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže 10 příkazů k úhradě pokuty v souhrnné výši 32.000,- Kč. Pokuty byly uhrazeny z rozpočtu městyse dne 9. 9. 2019. Rada městyse Drásov na svém zasedání dne 8. 1. 2020 v bodě 6 přijala usnesení, kde mimo jiné uvádí, že zavinění způsobené pozdním zveřejňováním příslušných smluv a dodatků smluv bylo systémové, způsobené pozdním zpětným doručení smluv, či dodatků smluv ze strany dodavatele. Odpovědnost konkrétního zaměstnance za způsobenou škodu nebyla řešena. Upozorňujeme městys Drásov na povinnosti vyplývající z ustanovení § 25 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, kde je mimo jiné uvedeno, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů. Je tudíž nepodstatné, jakým faktickým způsobem došlo k porušení zákonné povinnosti, kterou měl městys sám. Dle ust. § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích musí být majetek obce využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Zaplacená pokuta z rozpočtu městyse, aniž by byla řešena do důsledku, ať už v rámci pracovněprávních předpisů, či vymáháním od dodavatelů (viz. usnesení rady s tím, že za porušení zákona vlastně může jednání dodavatelů), nemůže být definována jinak, než neehospodárnost.

Brno, dne 3. června 2020

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

Poučení

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. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 3. června 2020. 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

M. Bočková
.....
podpis starostky městyse

J. Kaldová
.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové provizorium na rok 2019
- Rozpočtové opatření č.7/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu 2018-2020
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha rok 2019
- Závěrečná inventarizační zpráva k provedené inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky za rok 2019 a inventurní soupisy k 31. 12. 2019 účtům 231, 311, 315, 321, 451 a 465
- Kniha došlých faktur za rok 2019
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-6/2019
- Pokladní kniha za prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 28. 2. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019
- Smlouva o poskytnutí finančního daru (čj. 257/2019 ze dne 25. 2. 2019, finanční dar, dárcé: Lékárna Kuřim, s.r.o.)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Drásov, příjemce SK Drásov, z.s., (250.000,-- Kč)
- Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu městyse Drásov v roce 2019, příjemce SK Drásov, z.s.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 5. 2019 (příjemce: Volejbalové sdružení Drásov, z.s.)
- Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu městyse Drásov ze dne 20. 3. 2019 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 18. 12. 2018, příjemce TJ Sokol Drásov)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Drásov ze dne 18. 2. 2019 (žadatel: Volejbalové sdružení Drásov, spolek)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu pozemku ze dne 20. 2. 2019 (k Nájemní smlouvě ze dne 21. 3. 2013)
- Nájemní smlouva ze dne 1. 10. 2018 [pronájem nebytových prostor v budově č.p. 167 na p.č. 7892 v k.ú. Drásov (tělocvična) v r. 2019, nájemce: Volejbalové sdružení Drásov]
- Dodatek č.1 k Nájemní smlouvě ze dne 1. 10. 2018 - prodloužení doby nájmu, fakturace v roce 2019
- Smlouva o dílo ze dne 15. 1. 2019 (administrace podlimitní veřejné zakázky k projektu "Nástavba ZŠ Drásov, ev. č. 32", zhotovitel: Ing. Olga Ondráčková OREGIO), vč. Plné moci k zastupování Městyse Drásov ve věci vedení a administrativy výběrového řízení ze dne 15. 1. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 15. 1. 2019 (dotační management k projektu "Nástavba ZŠ Drásov, ev. č. 32", zhotovitel: Ing. Olga Ondráčková OREGIO)
- Smlouva o dílo ze dne 9. 4. 2019 (realizace podlimitní veřejné zakázky s názvem: "Nástavba ZŠ Drásov, ev. č. 32", zhotovitel: STAVKOM, spol. s r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 29. 4. 2019 (prodej obecního pozemku p. č. 843 - ostatní plocha, o rozloze 124 m², v k.ú. Drásov), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7141/2019-703 (právní účinky vkladu ke dni 3. 5. 2019)
- Smlouva o úvěru č. 99023362599 s Komerční bankou, a.s., ze dne 11. 6. 2019 (předfinancování dotace IROP na investiční akci "Nástavba ZŠ Drásov č. ev. 32")
- Smlouva o úvěru č. 99023363196 s Komerční bankou, a.s., ze dne 11. 6. 2019 (spolufinancování projektu s dotací IROP na investiční akci "Nástavba ZŠ Drásov č. ev. 32")
- Notářský zápis ze dne 19. 8. 2019 o založení společnosti s ručením omezeným "Drásovská servisní s.r.o.", IČO 08678065
- Výpis z obchodního rejstříku ze dne 8. 11. 2019
- Znalecký posudek č.1693-4/19 ze dne 12. 5. 2019
- Zástavní smlouva č.08017681-Z 2 k pozemkům p.č.1424/1, 2157/1, 2276, 2639, 2749, 2751, 2752 vše k.ú.Drásov, zástavní věřitel Státní fond životního prostředí České republiky
- Majetkoprávní záměr Městyse Drásov na prodej obecního pozemku p. č. 843 - ostatní plocha, o rozloze 124 m², v k.ú. Drásov, ze dne 12. 11. 2018
- Majetkoprávní záměr Městyse Drásov na pronájem nebytových prostor v budově č.p. 167 na p.č. 792 v k.ú. Drásov (tělocvična) ze dne 10. 7. 2018
- Dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce "Víceúčelová budova sportovního zázemí areálu sportoviště Drásov" (jednací řízení bez uveřejnění)
- Rozhodnutí o zrušení veřejné zakázky ze dne 6. 3. 2019

- Oznámení o výběru dodavatele veřejné zakázky ze dne 22. 3. 2019
- Písemná zpráva zadavatele ze dne 5. 4. 2019 (zjednodušené podlimitní řízení)
- Písemná zpráva zadavatele ze dne 18. 4. 2019 (jednací řízení bez uveřejnění)
- Směrnice městyse Drásov k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1/2017
- Odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019
- Odstranění nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumání hospodaření městyse Drásov
- Protokol o kontrole č.j. ÚOHS-K0004/2019/VZ-19684/2019/544/MBo (kontrolující: Úřad pro ochranu hospodářské soutěže)
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov, konaného dne 9. 1. 2019
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov, konaného dne 28. 1. 2019
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov, konaného dne 27. 2. 2019
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov, konaného dne 8. 4. 2019
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov, konaného dne 20. 5. 2019
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov, konaného dne 17. 6. 2019
- Zápis ze zasedání Rady městyse Drásov za období červenec až prosinec 2019
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 29. 10. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 18. 2. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 15. 5. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 10. 6. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 9. 9. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 23. 9. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Drásov, konaného dne 9. 12. 2019
- Svolání schůze Zastupitelstva městyse Drásov ze dne 6. 5. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11. 2. 2019