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

SpZn.: S - JMK 92684/2019 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
města **JEVIŠOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 25. - 26. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. 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:	Městský úřad Jevišovice Jevišovice 56, 671 53 Jevišovice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Bc. Eva Zavřelová**
Kontrolor:	Mgr. Zdeňka Procházková Ing. Zdeněk Vejvalka

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:	**Mgr. Pavel Málek - starosta**
	Jana Lavingrová - 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 6. 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na zasedání zastupitelstva města Jevišovice dne 4. 12. 2019 v bodě 9. Ostatní byla projednána odměna pro starostu města. V usnesení bylo poměrem hlasů 8-0-0 schváleno následující: "Zastupitelé schválili odměnu pro starostu dle přiloženého návrhu." Z popsaného vyplývá, že předmětné usnesení nekoresponduje **s ustanovením § 76 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.** Mimořádná odměna ve výši jedné měsíční odměny byla dle mzdového listu uvolněného zastupitele vykonávajícího funkci starosty vyplacena za měsíc prosinec 2019. V přiložené návrhu byl jako důvod poskytnuté odměny uvedeno "S ohledem na získané dotační prostředky navrhuji, aby starostovi byla přiznána odměna ve výši 1 měsíčního platu." Dle metodického doporučení č. 5.4 Ministerstva vnitra by důvody měly být věcné a konkrétní a měly by vyjadřovat svou povahou mimořádnost (významnost) odměnou oceňovaného úkolu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Město Jevišovice uzavřelo dne 11. 10. 2018 Smlouvu o dílo na zhotovení díla "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice, III. etapa" a dne 27. 9. 2019 Dodatek č. 1 k této smlouvě se zhotovitelem díla firmou ARCHATT PAMÁTKY spol. s r.o. Cena za dílo dle Smlouvy o dílo a uzavřeného dodatku č. 1 činila 27.893.359,09 Kč bez DPH. Ze strany obce byla k 31. 12. 2019 za předmětnou zakázku uhrazena částka celkem 28.350.156,32 Kč včetně DPH. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce nebyla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena. **Nebylo dodrženo ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.**

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

- Město Jevišovice uzavřelo dne 27. 9. 2019 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na zhotovení díla "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice, III. etapa" se zhotovitelem firmou ARCHATT PAMÁTKY spol. s r.o. na částku 4.900.218,09 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byl tento dodatek zveřejněn až dne 22. 4. 2020, což je **v rozporu 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 jejich 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jevišovice 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

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 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 ..... 3,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,17 %
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 města Jevišovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na neurčitost zápisů a přijatých usnesení zastupitelstva města a v té souvislosti upozorňuje na ustanovení § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, kdy o právní jednání nejde, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem. Na základě předložené Smlouvy o úvěru reg. č. 1009/19-120 uzavřené dne 17. října 2019 bylo zjištěno, že na této smlouvě nebyla uvedena doložka stvrzující její schválení v orgánu města, a to ve smyslu*

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, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Ve smlouvě o úvěru v oddíle IX. Prohlášení klienta je v bodě 2. mimo jiné uvedeno pouze všeobecné prohlášení, že uzavření této smlouvy, učinění s ní souvisejících právních jednání a poskytnutí veškerých plnění bylo řádně schváleno všemi příslušnými orgány působícími v rámci podnikatelské a organizačně právní struktury Klienta. Kontrolou zápisu z jednání zastupitelstva města Jevišovice ze dne 18. 9. 2019 bylo zjištěno, že v usnesení č. 4 je uvedeno: "Zastupitelé souhlasí s navýšením úvěru na 12 mil. Kč a pověřují starostu zajištěním smlouvy o úvěru na zvýšenou hodnotu.", což není zcela v souladu s ustanovením § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno mimo jiné rozhodování o uzavření smlouvy o přijetí úvěru.
V souvislosti s přijetím úvěru byl na zastupitelstvu města dne 18. 9. 2019 v bodě 3 vysloven souhlas s opravou ředitelny školy v rámci víceprací při rekonstrukci školy, přičemž v textu zápisu zastupitelstva byla uvedena informace, že se jedná o nacenění víceprací v hodnotě 267.000,- Kč. Ve skutečnosti však toto usnesení představovalo schválení Dodatku č. 1 uzavřeného dne 27. 9. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 11. 10. 2018 na "Rekonstrukci ZŠ a MŠ Jevišovice, III. etapa". Tímto dodatkem se cena navyšuje nikoliv o 267.000,- Kč, ale o 4.900.218,09 Kč bez DPH, přičemž součet celkem provedených změn (méně i víceprací) činí 10.493.507,- Kč bez DPH.

- *Kontrolní skupina upozorňuje na zjištěný nesoulad mezi některými schválenými body programu zasedání a projednávanými body na zasedání zastupitelstva města dne 4.12.2019, a to v oblasti poskytování mimořádných odměn. Na zasedání zastupitelstva města byl schválen program jednání v rozsahu bodů č. 1 – 8 s konkrétními názvy bodů projednání, dle zveřejněné informace, a dále bod č. 9 – Ostatní. Schválený program neobsahoval „Doplnění programu o 5 nových bodů" uvedených na pozvánce, a to Návrh odměny starostovi, Sbírka na opravu křížů, Umístění bankomatu, Vyhláška města, Dotace 2020, jak bylo uvedeno ve zveřejněné informaci o konání zastupitelstva města. Tyto body však projednány byly, a to v rámci bodu č. 9 – Ostatní. O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, ve kterém se vždy uvede, mj., schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení, přičemž se má za to, že projednávané body respektují schválený program. O zařazení návrhů přednesených v průběhu zasedání zastupitelstva obce na program jeho jednání rozhodne zastupitelstvo obce. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce.*

- *Město Jevišovice eviduje na účtu 311 - Odběratelé pohledávky v celkové výši 727.352,80 Kč, z čehož 680.287,88 Kč tvoří pohledávky za městem založenou organizací "Správa a služby sportovních zařízení města Jevišovice, s.r.o.". Tyto faktury byly vystavené městem Jevišovice v rozmezí let 2012 až 2015 a dosud nebyly uhrazeny. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že založená společnost eviduje k 31. 12. 2019 závazky přesahující částku 2.000.000,- Kč, přičemž zůstatek pokladny a bankovního účtu k 31. 12. 2019 činí 78.681,16 Kč. Společnost dle předloženého výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2019 vykazuje na účtu 429 - Neuhrazená ztráta minulých let částku 2.797.509,11 Kč. Dle sdělení starosty města kontrolní výbor provedl v měsíci březnu 2019 v organizaci kontrolu, avšak z kontroly nebyl pořízen žádný zápis.*

Brno, dne 1. června 2020

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

Bc. Eva Zavřelová

....

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 města Jevišovice. 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 1. června 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Pavel Málek

..... 4. 6. 2020

starosta města — podpis starosty města

MĚSTO JEVIŠOVICE
671 53 Jevišovice 56
IČ: 002 92 923

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Rozpočtová opatření roku 2018; úprava a čerpání výdajů v návaznosti na rozpočtové opatření č. 3
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpis č. 110 - 123, období červen 2019, Česká spořitelna, a.s.
- Inventarizační zpráva za rok 2019, Inventurní soupisy účtů 231, 236, 245, 311, 315, 377, 192, 194, 199, 321, 451, 455, 459
- Mzdové listy zastupitelů za období leden - srpen 2019
- Mzdový list zastupitele s osobním číslem 1008 za období 01 - 12/2019
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2019
- Pokladní doklady za období červen 2019
- Pokladní kniha za období leden - srpen 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2018
- Účtový rozvrh roku 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 uzavřená dne 05.04.2019 s Fotbal Jevišovice, IČ 69650047 (příjemce); Žádost o finanční příspěvek ze dne 02.01.2019
- Předběžné vyúčtování přijaté účelové neinvestiční dotace ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK062264/19/OKH ze dne 16. 12. 2019, předmět dotace: "Otopná soustava - Základní škola Jevišovice - stará budova"
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu JMK na akci "Otopná soustava - Základní škola Jevišovice - stará budova" ze dne 14. 1. 2020
- Nájemní smlouva č. 189N19/27 ze dne 1. 8. 2019 (obec nájemce, pozemek parc.č. 928/150 od ČR - SPÚ)
- Dodatek č. 1 ze dne 27. 9. 2019 uzavřený ke Smlouvě o dílo ze dne 11. 10. 2018 na zhotovení díla "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice, III. etapa", zhotovitel: ARCHATT PAMÁTKY spol. s r.o.
- Smlouva o dílo ze dne 11. 10. 2018 (realizace v roce 2019) na akci ůRekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice - III. etapa" - doba plnění, cena díla, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele
- Kupní smlouva ze dne 4. 2. 2019 (prodej pozemku parc.č. 875)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 81/2019 ze dne 7. 6. 2019 (město nabyvatel, pozemek parc.č. 994/100 od ČR - ÚZVM)
- Smlouva o úvěru reg. č. 1009/19-120 ze dne 17. 10. 2019, úvěrující: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., předmět úvěru: "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice III. etapa"
- Záměr prodeje pozemku parc.č. 875
- Dokumentace ke zjednodušenému podlimitnímu řízení na akci "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice - III. etapa"
- Zápis a usnesení z 1. jednání zastupitelstva Města Jevišovice konaného dne 23.01.2019 (rozpočet města na rok 2019, poskytnutí příspěvků z rozpočtu města, dotační tituly pro rok 2019, směna pozemku)
- Zápis a usnesení z 2. jednání zastupitelstva Města Jevišovice konaného dne 21.03.2019 (střednědobý výhled rozpočtu města na období 2020-2024)
- Zápis a usnesení z 3. jednání zastupitelstva Města Jevišovice konaného dne 21.05.2019 (záměr prodeje pozemků, rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018, bezúplatný převod pozemku od ÚZSVM)
- Zápis a usnesení z 4. jednání zastupitelstva Města Jevišovice konaného dne 25.06.2019 (závěrečný účet, účetní závěrky, nákup a prodej pozemků, dotace JMK)
- Zápis a usnesení z 5. jednání zastupitelstva Města Jevišovice konaného dne 18. 09. 2019
- Zápis a usnesení z 6. jednání zastupitelstva Města Jevišovice konaného dne 04. 12. 2019
- Zápis a usnesení z ustavujícího jednání zastupitelstva Města Jevišovice konaného dne 29.10.2018 a 21.11.2018 (odměňování, pravidla rozpočtového provizoria)
- Inventární karta dlouhodobého majetku, inv. č. 22/16 - požární auto CAS25+výbava
- Zařazovací a vyřazovací protokoly majetku - účet 028, 031