



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 92298/2021 OKP

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města JEVIŠOVICE, okres Znojmo za rok 2021

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech **4. - 5. října 2021** na základě žádosti 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:

Městský úřad Jevišovice
Jevišovice 56
671 53 Jevišovice

Přezkoumané období:

1. ledna 2021 - 31. srpna 2021

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová

Bc. Dagmar Dohnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření je prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních jednání se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto jednání.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

I. Při dílčím 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

- Město Jevišovice uzavřelo dne 1. 8. 2021 dohodu o provedení práce s neuvolněným zastupitelem s osobním číslem 1001. O vzniku tohoto pracovněprávního vztahu nerozhodlo zastupitelstvo města. **Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.**

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

- Město uzavřelo dne 9. června 2021 Smlouvu o úvěru č. 529/21-D na poskytnutí účelově určeného úvěru v maximální výši 18.382.325 Kč. Podle čl. VII smlouvy - Splácení a splatnost úvěru, úhrada ostatních pohledávky Banky vzniklých z této smlouvy - se klient (město) zavázal splácet úvěr společně s úroky měsíčními anuitními splátkami ve výši 173.206,42 Kč, přičemž 1. splátka byla ujednána do 31.07.2021 a poslední (ve zbytkové výši) bude ke dni 30.06.2031. Z uvedeného vyplývá, že za poskytnutí úvěru město na úrocích zaplatí částku přesahující 500.000 Kč, a tudíž smlouva podléhala zveřejnění na profilu zadavatele. Kontrolou profilu zadavatele města Jevišovice bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla k datu dílčího přezkoumání zveřejněna. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,** podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejich cena nepřesáhne 500.000 Kč bez DPH a smlouvu, u které veřejný zadavatel postupoval v souladu např. s § 29 písm. a) až c). Ačkoliv veřejný zadavatel není povinen v souladu s § 29 písm. m) zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení, jde-li o úvěr, výjimka zveřejnění se na takové veřejné zakázky nevztahuje.

II. Při dílčím 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 má zpracovanu Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Jevišovice, která nabyla účinnosti dnem schválení v zastupitelstvu města, tj. 16. 12. 2020. O veřejných zakázkách malého rozsahu, jejichž předpokládaná hodnota přesáhne 500.000,- Kč bez DPH (ale nedosáhne limitu pro VZMR), dle bodu 2 směrnice rozhoduje zastupitelstvo města. Ve směrnici je mimo jiné uvedeno, že veškeré dokumenty k výběrovému řízení budou zveřejněny na profilu zadavatele a nabídky budou přijímány pouze elektronicky. O výběru nejvhodnější nabídky rozhodne s konečnou platností zastupitelstvo města. Znění výzvy se zveřejní na profilu zadavatele města, čímž se vytvoří prostor k předložení nabídky i pro jiné než oslovené dodavatele. Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Prodloužení splaškové kanalizace - Splašková kanalizace Chmelenec", jejíž předpokládaná cena byla dle sdělení města 1.100.000,- Kč bez DPH, bylo zjištěno, že o zadání výběrového řízení ani o schválení výběru dodavatele zastupitelstvo města nerozhodlo a dále bylo zjištěno, že dokumenty k výběrovému řízení nebyly na profilu zadavatele zveřejněny (vyjma smlouvy o dílo). **Obec nedodržela postup stanovený svým vnitřním předpisem.**

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Jevišovice byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu města Jevišovice na rok 2021*
- *Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2021*
- *Rozpočtové opatření č. 1/2021 ze dne 2. 5. 2021, Celkový přehled o uzavřených rozpočtových opatřeních za 01 - 08/2021*
- *Schválený rozpočet města Jevišovice na rok 2021*
- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024*
- *Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024*
- *Návrh závěrečného účtu města Jevišovice za rok 2020*
- *Schválený závěrečný účet města Jevišovice za rok 2020*
- *Bankovní výpisy č. 061 ze dne 08.04.2021 - č. 64 ze dne 13.04.2021*
- *Výpis běžného účtu uvedeného u ČS a.s. č. 167, účetní doklady č. 16701-17, výpis č. 104, účetní doklady č. 10401-21*
- *Evidence předpisů - pohledávky nájem z pozemků pro rok 2021, účetní doklad č. 600002*
- *Rekapitulace mezd za měsíc červenec 2021*
- *Mzdové listy všech zastupitelů města Jevišovice za období 01/2021 - 08/2021*
- *Pokladní doklady č. 900431 - 5, 900461 - 6*
- *Výdajové pokladní doklady č. 900260-3, 280, 304 - 309, 316*

- Dodavatelská faktura č. 2/2021 ze dne 16.08.2021 (výroba dřevěné zvoničky), účetní doklady č. 500322, 15908, 777709
- Dodavatelská faktura č. 211725763 ze dne 25.06.2021 (čerpadlo), účetní doklady č. 273706, 777705
- Dodavatelská faktura č. FVT21/045/7/00620 ze dne 07.05.2021 (křovinořez), účetní doklady č. 500130, 8402, 777703
- Porovnání pohybů na účtu 042 a kapitálové položky 6121, porovnání pohybů na účtu 028 a běžné položky 5137 za období leden - srpen 2021
- Účetní doklady související s uzavřenou Smlouvou o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR21/45591 ze dne 20.04.2021 s Nadací ČEZ
- Plán účetních odpisů pro rok 2021 včetně časového rozlišení transferů (pro odepisovaný majetek)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 3. 2021 a k 31. 8. 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2021, monitoring kompostování, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 1001(1) za období 08/2021
- Pracovní smlouva ze dne 1. 7. 2021, úklid, údržba veřejné zeleně, Platový výměr zaměstnance ze dne 1. 7. 2021, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 3056 za období červenec a srpen 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu města Jevišovice č. 2/2021 uzavřená s klubem T.J. Sokol Jevišovice na straně příjemce
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu města Jevišovice uzavřená dne 12.04.2021 se spolkem Fotbal Jevišovice na straně příjemce
- Žádost o finanční příspěvek na rok 2021 ze dne 03.12.2020 (Fotbal Jevišovice)
- Žádost o finanční příspěvek na rok 2021 ze dne 14.12.2020 (T.J. Sokol Jevišovice)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu Ministerstva zemědělství - Restaurování křížů v Jevišovicích - Na spravedlnosti (46.000,- Kč); Restaurování křížů v Jevišovicích - Málkův (94.262,- Kč); Restaurování křížů v Jevišovicích - Nevoralův (59.612,- Kč); Restaurování centrálního kamenného kříže na městském hřbitově v Jevišovicích (124.883,- Kč)
- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu Městu Jevišovice z Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2021 ze dne 22. července 2021; účelová dotace ve výši 400.000,- Kč, ÚZ 34054; Zásady MK ČR pro užití a alokaci státní finanční podpory ze dne 7. prosince 2018; Souhrnný přehled financování obnovy kulturní památky ze dne 09.03.2021
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK067354/20/OK uzavřená dne 10.11.2020; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 35.000,- Kč na realizaci projektu Restaurování křížů v Jevišovicích; Dodatek č. 1 uzavřený dne 22.12.2020
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR21/45591 uzavřená dne 20.04.2021 s Nadací ČEZ, IČO 26721511, jako poskytovatelem nadačního příspěvku ve výši 500.000,- Kč k realizaci projektu "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice - výměna oken v sále Komenia"
- Závěrečná hodnotící zpráva ze dne 17.08.2021 k přijatému nadačnímu příspěvku; Zpráva o plnění podmínek smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku č. JHM PR 21/45591, poskytovatel Nadace ČEZ
- Smlouva pro umístění Z-BOXu a spolupráci při jeho provozování ze dne 10.06.2021 (umístění na pozemku parc. č. 1163/28 bezúplatně)

- Smlouva o dílo ze dne 15. 4. 2021 na zakázku "Prodloužení splaškové kanalizace - Splašková kanalizace Chmelenec", zhotovitel: Dopravní stavby Smrčka s.r.o.
- Darovací smlouva ze dne 09.04.2021 (město dárce pozemku parc. č. 6895/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21.04.2021, účetní doklad č. 888802 ze dne 21.04.2021
- Směnná smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 31.03.2021 (směna pozemků parc. č. 994/126, St. 922, 994/125), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23.04.2021, účetní doklad č. 272001 - doplatek směny, účetní doklad č. 888803
- Smlouva o úvěru reg. č. 529/21-D ze dne 9. června 2021 (UniCredit Ban Czech Republic and Slovakia, a.s.)
- Záměr darování pozemku parc. č. 6895/2
- Záměr o směně pozemku parc. č. 994/126, st. 922, 994/125 za pozemky parc. č. 994/124 a 7016
- Záměr pronájmu - umístění boxu pro zásilky na pozemku parc. č. 1163/28
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Prodloužení splaškové kanalizace - Splašková kanalizace Chmelenec" - Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 24. 3. 2021, Jmenování komise ze dne 24. 3. 2021, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 4. 2021 (Doručeny datovou zprávou 3 nabídky), Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 8. 4. 2021, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 8. 4. 2021 (vybrána firma Dopravní stavby Smrčka s.r.o.)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (na JMK doručeno dne 7. 7. 2021, Doplnění informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků (na JMK doručeno 19. 7. 2021)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Jevišovice účinná ode dne 16. 12. 2020 (směrnice nabyla účinnosti dnem schválení zastupitelstvem města)
- Zápis z jednání Zastupitelstva města Jevišovice konaného dne 16. 12. 2020
- Zápis z jednání Zastupitelstva města Jevišovice ze dne 27. ledna 2021, 3. března 2021, 30. března 2021, 28. dubna 2021, 2. června 2021, 23. června 2021

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- Město Jevišovice uzavřelo dne 4. 3. 2020 Příkazní smlouvu číslo: 05/2020-HIM s.r.o. s příkazníkem firmou Husák Invest Management, s.r.o., IČ: 03782875, na zajištění činností spojených s přípravou a realizací akce "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Jevišovice, IV. etapa" na částku 768.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilů zadavatele "nen.nipez.cz" a "vhodne-uverejneni.cz" bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla k datu konečného přezkoumání za rok 2020 na žádném z těchto profilů zveřejněna. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že 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. **Kontrolou bylo zjištěno, že předmětná smlouva byla městem zveřejněna dne 7. 7. 2021 v registru smluv. Město Jevišovice přijalo systémové opatření, že do budoucna bude postupovat s platnou legislativou. Nedostatek obdobného charakteru týkající se postupu zveřejňování dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, byl zjištěn už v rámci**

konečného přezkoumání za rok 2019, a následně také při dílčím přezkoumání za rok 2021, viz. oddíl A zápisu. Nenapraveno.

D. Závěr

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní samosprávný celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

I. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

II. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 484/2020 Sb. a nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2022. Spíše než zavádění nových povinností a úprav přináší opravy chyb předchozí novely. Došlo ke zpřesnění zveřejňování tzv. rozpočtových dokumentů, které by však nemělo přinášet další administrativní zátěž - jednak dochází k prodloužení lhůt pro zveřejnění návrhů těchto dokumentů na úředních deskách a na druhé straně jsou tyto dokumenty zveřejňovány až do doby, dokud nejsou nahrazeny dokumenty nově schválenými a zveřejněnými. Bližší informace lze nalézt v metodických materiálech Odboru ekonomického - <https://www.jmk.cz/content/17784>.*

Jevišovice, dne 5. října 2021

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Eva Zavřelová

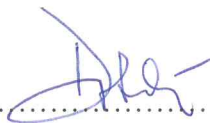
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Jevišovice byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta města dne 5. října 2021.

Mgr. Pavel Málek

.....
starosta města

.....
podpis starosty města

MĚSTO JEVIŠOVICE
671 53 Jevišovice 56