



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

SpZn.: S - JMK 92487/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019** **obce PŘEDKLÁŠTEŘÍ, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. prosince 2019 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. května 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:** Obecní úřad Předklášteří  
Nám. 5. května 1390, 666 02 Předklášteří

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová  
Lenka Kosmáková  
Ing. Renata Halámková  
Ing. Pavla Mašková  
Ing. Eliška Krýsová

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:**

**MgA. Petra Bendová - starostka**  
Miloslava Kokojanová - 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 16. října 2019, 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**

- Obec Předklášteří uzavřela dne 16. 9. 2019 smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Rekonstrukci bytů Uhrova 1003" se zhotovitelem firmou Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o. Cena za provedení díla dle smlouvy o dílo činí 4 834 890,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 4. 10. 2019, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné stanoveno, 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. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000,- Kč bez daně z přidané hodnoty. Stejně chybný postup byl i u zveřejnění smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Provedení stavebních úprav v I. a II. NP objektu na ulici Komenského č.p. 1169" ze dne 28. 6. 2019 uzavřené se zhotovitelem firmou Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o. Cena za provedení díla dle smlouvy o dílo činí za I. část díla 566 918,- Kč bez DPH a za II. část díla 29 339,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 18. 12. 2019.
- Při přezkoumání hospodaření byla předložena dokumentace k veřejné zakázce "Rekonstrukce bytů Uhrova 1003", jejíž předpokládaná hodnota činila 4 925 868,51 Kč bez DPH. Na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 9. 2019 v bodě 11) Různé, usnesením č. 84/2019 zastupitelstvo obce bere na vědomí informaci o výběrovém řízení na VZMR Rekonstrukce bytového domu Uhrova 1003 ve znění: "Byly osloveny 3 firmy - TVM

stavby, Tenst a Ing. Brázda-Univers. Dne 16. 9. 2019 bylo ukončeno výběrové řízení, otevřeny obálky, zkontrolovány podklady a vybrána firma Ing. Brázda-Univers s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou." Dle směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platné od 1. 7. 2017 má být v případě veřejné zakázky v hodnotě od 3 000 000,- Kč do 6 000 000,- Kč na stavební práce postupováno dle bodu 7.5, kde je mimo jiné uvedeno, že návrh smlouvy s vybraným dodavatelem schvaluje Zastupitelstvo obce, k čemuž nedošlo. **Obec nepostupovala dle výše uvedené směrnice.**

## **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:*

- *Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 21. 6. 2018 (U46) projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2017. Písemná informace o přijetí a plnění opatření , k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 12. 7. 2018, tj. 21 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude dodržovat výše uvedený zákon a informace o přijatých opatření bude zaslána v zákonném termínu. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 s výhradou a přijetím nápravných opatření dne 27. 6. 2019. Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2018 byla doručena dne 3. 7. 2019, tj. v řádném termínu pro zaslání na Krajský úřad Jihomoravského kraje. Napraveno.***
- *Účetní jednotka eviduje pohledávku na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 142,- Kč, jejíž splatnost byla k 30. 9. 2016. O tvorbě opravné položky bylo účtováno na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu 706 které mimo jiné stanoví, že opravné položky k účtu 377 se tvoří na syntetický účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám. Účetní jednotka zaúčtovala dokladem č.590100 ze dne 31. 5. 2019 opravnou položku k pohledávkovému účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky na účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám. Napraveno.*
- *Obec uzavřela dne 20. 6. 2018 Smlouvu o poskytnutí individuální dotace na celoroční činnost 2018 a to na poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup až dne 6. 11. 2018. Nebylo dodrženo ustanovení § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech*

územních rozpočtů, který stanoví, že veřejnoprávní smlouva se zveřejní na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude dodržovat termíny stanovené zákonem. Kontrolou úřední desky způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo ověřeno, že v roce 2019 byly dne 24. 4. 2019 uzavřeny dvě veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí individuální dotace s příjemcem TJ Sokol Předklášteří (80 000,- Kč a 100 000,- Kč) a obě byly zveřejněny dne 25. 4. 2019. Napraveno.**

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Obec Předklášteří uzavřela dne 28. 6. 2019 smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu na "provedení stavebních úprav v I. a II. NP objektu na ulici Komenského č.p. 1169 (parc. č. st. 215), který je ve vlastnictví objednatele" se zhotovitelem firmou Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o. Cena za provedení díla dle smlouvy o dílo činí za I. část díla 566.918,- Kč bez DPH a za II. část díla 29 339,- Kč bez DPH. K datu dílčího přezkoumání nebyla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele, což je v rozporu s ustanovením § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné stanoveno, 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. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000,- Kč bez daně z přidané hodnoty. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce Předklášteří bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 18. 12. 2019. Napraveno.**
- Při přezkoumání hospodaření byla předložena dokumentace k veřejné zakázce "Rekonstrukce bytů Uhrova 1003", jejíž předpokládaná hodnota činila 4.925.868,51 Kč bez DPH. Na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 9. 2019 v bodě 11) Různé, usnesením č. 84/2019 zastupitelstvo obce bere na vědomí informaci o výběrovém řízení na VZMR Rekonstrukce bytového domu Uhrova 1003 ve znění: "Byly osloveny 3 firmy - TVM stavby, Tenst a Ing. Brázda-Univers. Dne 16. 9. 2019 bylo ukončeno výběrové řízení, otevřeny obálky, zkontrolovány podklady a vybrána firma Ing. Brázda-Univers s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou." Dle směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platné od 1. 7. 2017 má být v případě veřejné zakázky v hodnotě od 3 000 000,- Kč do 6 000 000,- Kč na stavební práce postupováno dle bodu 7.5, kde je mimo jiné uvedeno, že návrh smlouvy s vybraným dodavatelem schvaluje Zastupitelstvo obce, k čemuž nedošlo. Obec nepostupovala dle směrnice a nedodržela tak zásadu transparentnosti stanovenou v § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K uvedenému nedostatku obec doložila, že zásada transparentnosti byla v případě této veřejné zakázky dodržena, obec však nezajistila postup zadání zakázky v celém rozsahu tak, jak si stanovila svým vnitřním předpisem (viz. oddíl A zprávy). Napraveno.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Předklášteří za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky,  
kteře 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.*
- *Zastupitelstvo obce neschválilo návrh smlouvy o dílo*

### 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 ..... 1,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,97 %

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


Dluh obce Předklášteří k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předklášteří, dne 28. května 2020

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

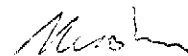
Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

**Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Předklášteří. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

MgA. Petra Bendová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

Miloslava Kokojanová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtová opatření číslo 9 - 11/2019
- Rozpočtové opatření č.4/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy KB č. 180 až 187 za září 2019
- Plán inventur na rok 2019
- Inventurní soupisy inventarizačních položek majetkových účtů a účtu 231, 263, 321, 331, 336, 337, 342, 469 roku 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Kniha došlých faktur za období 01 - 09/2019
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-9/2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2019
- Pokladní doklady za září 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace na akci "Světový pohár v lyžování na trávě 2019" ze dne 24. 4. 2019, příjemce dotace: TJ Sokol Předklášteří
- Přihláška k projektu "Světový pohár v lyžování na trávě", na který je vyžadováno poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Předklášteří pro rok 2019 ze dne 19. 2. 2019
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace na Podporu sportování dětí a mládeže v Předklášteří pro rok 2019 ze dne 24. 4. 2019, příjemce dotace: TJ Sokol Předklášteří
- Přihláška k projektu "Podpora sportování dětí a mládeže v Předklášteří", na který je vyžadováno poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Předklášteří pro rok 2019 ze dne 19. 2. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK059938/19/OKH ze dne 9. 8. 2019 na realizaci projektu "Havarijní stav náhonu - Předklášteří"
- Smlouva o dílo ze dne 16. 9. 2019 - Rekonstrukce bytů Uhrova 1003
- Smlouva o dílo ze dne 27. 9. 2019, Zhotovitel: Ing. Brázda - UNIVERS, s.r.o., předmět smlouvy: Rekonstrukce bytů Uhrova 1003
- Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2019 na akci: "provedení stavebních úprav v I. a II. NP objektu na ulici Komenského č.p. 1169 (parc. č. st. 215), který je ve vlastnictví objednatele", zhotovitel díla: Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. BP-19/187 ze dne 29. 7. 2019 s ČR-ÚZSVM
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800090222\_1/VB ze dne 27. 8. 2019 (GasNet s.r.o.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330051795/001 ze dne 9. 4. 2019
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce bytů Uhrova 1003" - Výzva k podání nabídky ze dne 2. 9. 2019, Zadávací dokumentace, Ustanovení komise ze dne 2. 9. 2019, Záznam o otevření obálek ze dne 16. 9. 2019, Zpráva z výběrového řízení ze dne 16. 9. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 9. 2019
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 7. 2019
- Zápis z 16. schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 5. června 2019
- Zápis z 22. schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 28. srpna 2019
- Zápis z 29. schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 28. 11. 2018
- Zápis ze 4. schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 20. 2. 2019
- Zápis ze 17. schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 19. 6. 2019
- Zápis z Rady obce č. 3 ze dne 4. 2. 2019, č. 21 ze dne 5. 8. 2019
- Zápis ze schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 23. 10. 2019
- Zápis ze schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 19. 11. 2019
- Zápis ze schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 26. 11. 2019
- Zápis ze schůze Rady obce Předklášteří, konané dne 11. 12. 2019
- Zápis č.6/2019 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 19. 11. 2019
- Zápis č.7/2019 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 16. 12. 2019
- Zápis č.7/2018 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 17. 12. 2018
- Zápis č.1/2019 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 26. 2. 2019

- Zápis č.2/2019 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 9. 4. 2019
- Zápis č.3/2019 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 27. 6. 2019
- Zápis č.4/2019 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 30. 7. 2019
- Zápis č.5/2019 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva ze dne 24. 9. 2019