



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

SpZn.: S - JMK 81839/2017 OKP

Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce NÝROV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. července 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. února 2018. 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 Nýrov
Nýrov 56, 679 72 Kunštát

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Ivo Dvořáček - starosta

Marie Čechová - 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 úterý 4. července 2017, 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.

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:

- *Dne 31. 5. 2016 podala obec Nýrov výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oprava střechy budovy Základní školy v obci Nýrov". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky uzavřela obec Nýrov s vítězným dodavatelem, a to společností MK izolstav, s.r.o., dne 11. 7. 2016 smlouvu o dílo. Dle čl. IV byla celková cena díla dle této smlouvy sjednána ve výši 715.30,- Kč bez DPH (865.520,- Kč vč. DPH). Z důvodu víceprací a méněprací byla tato původně sjednaná cena díla písemným Dodatkem č. 1 ze dne 23. 9. 2016 navýšena na konečnou částku ve výši 782.653,- Kč bez DPH (947.010,- Kč vč. DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že obec Nýrov neuveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo vč. jejího dodatku na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. **Obec Nýrov přijala k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. Plnění opatření bylo ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 5. 9. 2017, jejíž předmětem je dodání vozidla FIAT DUCATO s dovybavením pro SDH za celkovou kupní cenu 856.080,- Kč (bez DPH). Tato smlouva byla uzavřena na základě zadávacího řízení k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky s názvem "Nákup a dovybavení osobního automobilu pro SDH". Kontrolou bylo zjištěno, že tato kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2017.***
Napraveno.

- Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Oprava střechy budovy Základní školy v obci Nýrov", která byla uskutečněna prostřednictvím smlouvy o dílo ze dne 11. 7. 2016 a dále jejím dodatkem ze dne 23. 9. 2016, a to v celkové ceně 782.653,- Kč bez DPH (947.010,- Kč vč. DPH), bylo při konečném přezkoumání hospodaření obce Nýrov za rok 2016 zjištěno, že obec nemá zřízen profil zadavatele. Obec tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 písm. w) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy pro účely tohoto zákona se profilem zadavatele rozumí elektronický nástroj, prostřednictvím kterého zadavatel podle tohoto zákona uveřejňuje informace a dokumenty ke svým veřejným zakázkám způsobem, který umožňuje neomezený a přímý dálkový přístup, a jehož internetová adresa je uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek; požadavky na náležitosti profilu zadavatele stanoví prováděcí právní předpis. **Obec zřídila k 26.4.2017 profil zadavatele na adrese www.profilzadavatele.cz. Napraveno.**

- Obec Nýrov podala dne 31. 5. 2016 Výzvu k podání nabídky a prokázání kvalifikace vč. zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Oprava střechy budovy Základní školy v obci Nýrov (dále jen "výzva k podání nabídky)". Dle předloženého Protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24. 6. 2016 bylo jejich otevření a následné vyhodnocení provedeno výběrovou komisí, sestávající ze 4 členů (jména členů viz. protokol). Po tomto provedeném vyhodnocení nabídek byl zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016 schválen návrh smlouvy o dílo s vítězným dodavatelem, a to společností MK izolstav, s.r.o.. Smlouva o dílo v celkové výši 865.520,- Kč vč. DPH byla mezi obcí Nýrov (na straně objednatele) a společností MK izolstav, s.r.o. (na straně zhotovitele) oboustranně uzavřena dne 11. 7. 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že výzva k podání nabídky nebyla uveřejněna na webových stránkách obce. Dále bylo zjištěno, že výzva k podání nabídky, dále pak seznam přímo obeslaných dodavatelů a ustanovení výběrové komise nebylo schváleno zastupitelstvem obce. Výše uvedený postup je v rozporu s ustanovením čl. IV vnitřní Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Nýrov ze dne 14. 6. 2013, podle kterého "u veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž předpokládaná cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH a nedosáhne 3.000.000,- Kč bez DPH v případě zakázky na stavební práce, se znění výzvy uveřejní i na webových stránkách obce, čímž se veřejná zakázka malého rozsahu stává otevřenou a vytváří se tak prostor k předložení nabídek i pro jiné, než oslovené dodavatele. Text výzvy a seznam přímo obeslaných dodavatelů schvaluje zastupitelstvo obce. Dále zastupitelstvo obce stanoví výběrovou komisi s minimálním počtem 3 členů nez náhradníků". **Nápravné opatření přijaté k odstranění nedostatku ukládá obci zveřejňovat na svých webových stránkách výzvy k podání nabídky v souladu s vnitřním předpisem obce. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na Výzvě k podání nabídky, prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Dodání a dovybavení osobního automobilu pro SDH" ze dne 19. 7. 2017, která byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 21. 7. 2017. Napraveno.**

- Na základě usnesení zastupitelstva obce Nýrov ze dne 21. 12. 2015 (usnesení k bodu 5) uzavřela obec Nýrov (na straně "prodávajícího a oprávněné osoby z věcného břemene") Kupní smlouvu a smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 7. 4. 2016 (dále jen "kupní smlouva"), jejímž předmětem byl prodej a zároveň zřízení věcného břemene ve prospěch prodávajícího (tedy obce Nýrov) u obecního pozemku p. č. 582/8 - ostatní plocha, v k.ú. Nýrov (pozemek vzniklý oddělením z obecního pozemku p. č. 581/1 - ostatní plocha). Konkrétní výměra prodaného pozemku, která činí 54 m², je blíže specifikována až

v příloze kupní smlouvy, kterou tvoří Geometrický plán č. 138-21/2016 ze dne 3. 3. 2016. Záměr obce na prodej tohoto pozemku nebyl zveřejněn na úřední desce nebo jiným vhodným způsobem. Obec nepostupovala v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směniti nebo darovati nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření k nápravě chyb, spočívající ve zveřejňování záměrů o prodeji pozemků na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 29. 9. 2017, kterou obec prodala pozemek p.č. 582/9. Záměr prodeje byl vyvěšen v zákonné lhůtě na úřední desce a následně prodej předmětné parcely schválen dne 4. 4. 2017 na zasedání zastupitelstva obce. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nýrov za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2017 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh obce Nýrov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nýrov, dne čtvrtek 8. února 2018

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u ě 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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne čtvrtek 8. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ivo Dvořáček

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Marie Čechová

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Evidence rozpočtových opatření rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 – 11/2017
- Schválený Střednědobý výhled obce 2017 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet obce Nýrov za rok 2016
- KB, a.s. bankovní výpis č. 66 ze dne 30. 6. 2017
- Plán inventur ze dne 5. 12. 2017
- Inventurní soupisy účtů
- Zpráva o provedení inventarizace majetku obce Nýrov ke dni 31. 12. 2017
- Zpráva o provedení inventarizace majetku Základní školy Nýrov - příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2017
- Plán inventur Základní školy Nýrov, příspěvkové organizace, k provedení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek k 31. 12. 2017
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2017
- Rekapitulace mezd za pracovníky leden - červen roku 2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 19. 5. 2017 (Sportovní klub Nýrov, z. s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2017 (odmetání sněhu, mimořádný úklid ZŠ)
- Smlouva o účasti obce Nýrov na financování díla "Nýrov, napojení obce na Skupinový vodovod Letovice z VDJ Žabludov" ze dne 17. 10. 2017, prováděné "Svazkem vodovodů a kanalizací" města a obcí jako investorem.
- MMR ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na projekt Oprava kaple a kříže v obci Nýrov ze dne 20. 1. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 045452/17/OKH ze dne 27. 7. 2017 (investiční dotace "Nákup zásahového požárního automobilu typu DA")
- Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2016 (KORA-VODOSTAVING s.r.o., Kunštát - oprava kaple a kříže v obci Nýrov), 1. dodatek smlouvy o dílo ze dne 15. 11. 2016
- Kupní smlouva ze dne 15. 12. 2017 (nákup pozemku p.č. 270/42)
- Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2017 (prodej pozemku p.č. 582/9)
- Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2017 ("Nákup a dovybavení osobního automobilu pro SDH" - Fiat Ducato s dovybavením pro SDH)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nýrov na poskytování sociálních služeb ze dne 12. 4. 2017 (Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko)
- Oznámení o záměru odprodeje částí pozemku parc. č. 582/1 ze dne 27. 2. 2017
- Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu "Dodání a dovybavení osobního automobilu pro SDH" ze dne 19. 7. 2017
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami "Dodávka hasičského dopravního automobilu" ze dne 7. 8. 2017
- Informace o přijetí nápravných opatření vyplývajících ze zprávy o přezkumu hospodaření obce Nýrov za rok 2016
- Odpisový plán na rok 2017
- Směrnice č. 1/2014 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji ze dne 18. 9. 2014
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Nýrov, příspěvkové organizace, okres Blansko ze dne 13. 11. 2017
- Zápis č. 5/2017 ze zasedání obecního zastupitelstva obce Nýrov ze dne 15. 8. 2017
- Zápis č. 6/2017 ze zasedání obecního zastupitelstva obce Nýrov ze dne 26. 9. 2017
- Zápis č. 7/2017 ze zasedání obecního zastupitelstva obce Nýrov ze dne 5. 12. 2017
- Zápis č. 7/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Nýrov ze dne 13. 12. 2016
- Zápis č. 1/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Nýrov ze dne 21. 2. 2017
- Zápis č. 2/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Nýrov ze dne 4. 4. 2017
- Zápis č. 3/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Nýrov ze dne 4. 5. 2017
- Zápis č. 4/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Nýrov ze dne 29. 6. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Nýrov dne 8. 11. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Nýrov dne 14. 11. 2017