



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

SpZn.: S - JMK 87422/2019 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
HORNÍ DUNAJOVICE A ŽELETICE - TLAKOVÁ
KANALIZACE A INTENZIFIKACE ČOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. května 2020. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 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:	Obecní úřad Horní Dunajovice Želetice 49, 671 34 Horní Dunajovice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

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:

Ing. Milan Choura - předseda
Pavla Peroutková, DiS. - 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 čtvrtek 8. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení svazku obcí 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Územní celek uzavřel dne 29.05.2019 SOD č. OZA-18-0256 za účelem realizace veřejné zakázky malého rozsahu "Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice" v hodnotě díla 2.420.000,- Kč bez DPH a termínem zahájení 01.07.2019 a dokončení 30.10.2019. O nově budovaném majetku svazek obcí účtoval na účtu 042 0100 - Nedokončený dlouhodobý majetek - FILTR. **Informace o skutečně uhrazené ceně v roce 2019 v souvislosti s předmětnou zakázkou nebyla zveřejněna tak, jak je stanoveno § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. 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, tzn. smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty. 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

- Územní celek realizoval v roce 2019 veřejnou zakázku malého rozsahu "Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice". Smlouva o dílo č. OZA-18-0256 uzavřená dne 29.05.2019 byla uveřejněna na portále "www.vhodne-uverejneni.cz" dne 12.06.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že tato adresa profilu zadavatele nebyla do 19.05.20120 uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek. **Nebylo tak postupováno v souladu s § 214 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Internetovou adresu profilu zadavatele zadavatel odešle k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek způsobem podle § 212. Informace na profilu zadavatele se považují za uveřejněné podle tohoto zákona nejdříve od okamžiku uveřejnění internetové adresy profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření 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 svazku obcí Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV 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

- *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:

- *Internetová adresa profilu zadavatele nebyla uveřejněna ve věstníku veřejných zakázek.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 2,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 6,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

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

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Brno, dne čtvrtek 21. května 2020

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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.

Svazek obcí 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 svazku obcí.

Svazek obcí 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 svazek obcí 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 předseda svazku obcí Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV. 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 21. května 2020. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Milan Choura

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Pavlína Peroutková, DiS.

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1, 2 za období leden - říjen 2019
- Rozpočtová opatření č. 3, 4 za období listopad - prosinec 2019; příjem dotačních prostředků, čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Schválený rozpočet DSO na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV na roky 2020 - 2022
- Závěrečný účet DSO za rok 2018
- Bankovní výpis č. 012 za období prosinec 2019 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 19 ze dne 31.12.2019 (ČNB)
- Bankovní výpisy za období leden - říjen (ČNB)
- Bankovní výpisy za období leden - říjen (ČS, a.s.)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2019 (018, 021, 022, 081, 082, 231, 311, 321, 331, 342, 388, 403, 472)
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 1 - rok 2019
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s realizací zakázky "Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice" (042 0100 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek-FILTR)
- Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů pro čtvrtletích pro rok 2019
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2018
- Účetový rozvrh roku 2019
- Dohoda o provedení práce č. 1/2019 uzavřená dne 02.01.2019 (zpracování účetnictví - rok 2019)
- Smlouva č. 00661911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky uzavřená dne 03.09.2019 se Státním fondem životního prostředí České republiky, dotace ve výši 2.580.688,- Kč na realizaci investiční akce "Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice", ÚZ 99992
- Smlouva o dílo č. OZA-18-0256 uzavřená dne 29.05.2019 se společností VODASERVIS s.r.o., Žďár nad Sázavou, IČ 26277841 ("Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice")
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice"
- Zápis ze zasedání výboru DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV ze dne 02.10.2019 (střednědobý výhled rozpočtu)
- Zápis ze zasedání výboru DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV ze dne 11.03.2019 (schválení zadávací dokumentace, oslovených firem, komise pro otevírání obálek - na projekt "Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice")
- Zápis ze zasedání výboru DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV ze dne 13.06.2019 (účetní závěrka DSO sestavená k 31.12.2018, závěrečný účet DSO za rok 2018)
- Zápis ze zasedání výboru DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV ze dne 19.12.2018 (pravidla rozpočtového provizoria)
- Zápis ze zasedání výboru DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV ze dne 21.01.2019 (vložení majetku do DSO, žádost o dotaci na SFŽP ČR - URAN, odpisový plán na rok 2019)
- Zápis ze zasedání výboru DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV ze dne 29.04.2019 (výběrové řízení na projekt "Zajištění pitné vody pro skupinový vodovod Horní Dunajovice", schválení smlouvy o dílo, rozpočet DSO na rok 2019)