

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

SpZn.: S - JMK 53577/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017** **dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**

### **DSO ŠATAVSKO, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2018. 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:** Provozní kancelář DSO Šatavsko  
Ledce 28, 664 62 Hrušovany u Brna

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Eva Sedláčková

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:**

**Jitka Rychnovská - předsedkyně**  
Bc. Petr Haramach, MBA, LL.M. -  
manažer  
Ingrid Demková - 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 13. září 2017, a to doručením písemného oznámení svazku obcí 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

- Dne 20. 3. 2017 uzavřel DSO Štávkovsko smlouvu o dílo na akci "Úprava řídicího systému ČOV a přezbrojení řídicích jednotek na samostatných přečerpávacích stanicích" za celkovou cenu 746.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna až dne 16. 8. 2017. **Uvedený postup není v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mj. 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.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Kontrolou elektronické úřední desky členských obcí svazku obcí "Štávkovsko" bylo zjištěno, že členské obce (4) nezveřejnily závěrečný účet za rok 2015 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť závěrečný účet svazku nebyl způsobem umožňujícím dálkový přístup*

vyvěšen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2015. Územní celek přijal systémové nápravné opatření, že bude při zveřejňování závěrečného účtu postupovat v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn v souladu se zákonem. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 20. 3. 2017 uzavřel DSO Šatavsko smlouvu o dílo na akci "Úprava řídicího systému ČOV a přezbrojení řídicích jednotek na samostatných přečerpávacích stanicích" za celkovou cenu 746.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna až dne 16. 8. 2017. Uvedený postup není v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. , o zadávání veřejných zakázek, kde je mj. 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. K uvedenému nedostatku přijal svazek systémové nápravné opatření spočívající v dodržování postupu pro uveřejňování smluv v souladu se zákonem.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Šatavsko za rok 2017

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 svazku obcí v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 ..... 41,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 43,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0 %

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

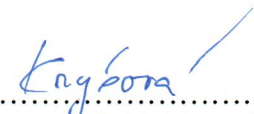
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Ledce, dne 11. května 2018

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


Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....  
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.

**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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

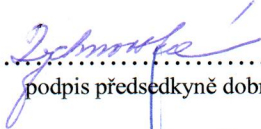
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala předsedkyně svazku obcí

DSO Šatavsko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jitka Rychnovská

.....  
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí


Bc. Petr Haramach, MBA, LL.M.

.....  
manažer

.....  
podpis manažera

Ingrid Demková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

**ŠATAVSKO**

svazek obcí

IČ: 68730756 DIČ: CZ68730756

Sídlo: Bratčice čp. 36, 664 67 Syrovice

Kancelář: Ledce čp. 28, 664 62 Hrušovany u Brna

tel.: +420 547 385 564

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet svazku obcí pro rok 2017
- Rozpočtové provizorium svazku obcí Šatavsko na rok 2017
- Rozpočtové opatření č. 1/2017
- Rozpočtové opatření č. 2 - 4/2017
- Šatavsko, svazek obcí, střednědobý výhled hospodaření na období 2018 - 2020
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis ze dne 4. 7. 2017 - KB
- Plán inventur na rok 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Smlouva o dílo ze dne 20. 3. 2017 - Úprava řídicího systému ČOV a přezbrojení řídicích jednotek na samostatných přečerpávacích stanicích
- Dodatek č. 1 ze dne 2. 8. 2017 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 3. 2017 - Úprava řídicího systému ČOV a přezbrojení řídicích jednotek na samostatných přečerpávacích stanicích
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k souboru nemovitých věcí ze dne 4. 10. 2017 (koupě kanalizace splaškové - obytný soubor Syrovice - Chocholáč II)
- Zpráva o přijatých opatřeních v souvislosti s nedostatkem, uvedeným ve zprávě o výsledku hospodaření ze dne 12. 7. 2017
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 27. 9. 2017
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 12. 10. 2017
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 19. 12. 2017
- Zápis ze zasedání členské schůze svazku obcí, konané dne 28. 6. 2017
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 12. 12. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 15. 2. 2017
- Zápis z jednání dozorčí rady konané dne 30. 3. 2017
- Zápis z jednání dozorčí rady konané dne 28. 6. 2017