



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

SpZn.: S - JMK 102072/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 8. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. dubna 2017. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová

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 byly přítomny:**

**Jitka Rychnovská - předsedkyně**

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 27. září 2016, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Kontrolou elektronické úřední desky členských obcí svazku obcí "Šatavsko" 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.

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

## **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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- Kontrolou elektronické úřední desky členských obcí svazku obcí "Šatavsko" 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.**

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Šatavsko za rok 2016

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

##### **Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Svazek obcí nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

- Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 4 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že svazek obcí Šatavsko v rozporu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil ve všech členských obcích způsobem umožňujícím dálkový přístup návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- |  |         |
|--|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí .....                  | 44,93 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí .....                     | 43,10 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... | 0 %     |

Vysoké procento závazků 43,10 % tvoří nesplacená část úvěru (ročně 4 038 460,00 Kč), nezaplacené faktury ve výši 350 100, Kč, DPH ve výši 16 609,00 Kč a mzdové prostředky v celkové částce 37 756,00 Kč. Pohledávky ve výši 44,93% jsou tvořeny předpisem příspěvků od členských obcí na splátky úvěru a vystavenými fakturami za vodné, které mají splatnost v roce 2017.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Ledce, dne 6. dubna 2017

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

Eva Sedláčková

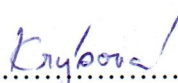
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

#### 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.

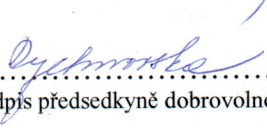
Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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 6. dubna 2017. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

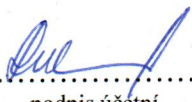
Jitka Rychnovská

.....  
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

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 2016**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Šatavsko na rok 2016
- Rozpočtové provizorium na rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 1 a 2/2016
- Evidence rozpočtových opatření pro rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 3 a 4/2016
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019
- Schválený rozpočet DSO Šatavsko pro rok 2015
- Závěrečný účet DSO Šatavsko za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 22. 4. 2016 - KB
- Bankovní výpis ze dne 30. 12. 2016 - KB
- Plán inventarizace na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dohoda o změně smlouvy o vkladu majetku obce do hospodaření svazku obcí ze dne 31. 5. 2016 - obec Bratčice vkládá vodovodní řad
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Opravy komunikačního systému čerpacích stanic a řídicího systému ČOV" - (oslovení firem k podání nabídek, vyhodnocení nabídek, oznámení o výsledku výběrového řízení)
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 24. 10. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 8. 11. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 12. 12. 2016
- Zápis ze zasedání členské schůze svazku obcí, konané dne 31. 5. 2016
- Zápis ze zasedání členské schůze svazku obcí, konané dne 28. 6. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 3. 12. 2015
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 10. 3. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 25. 2. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 14. 4. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 4. 5. 2015
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 16. 5. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 31. 5. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 16. 6. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 28. 7. 2016
- Zápis z jednání představenstva svazku obcí Šatavsko, konaného dne 22. 9. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2015