



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

SpZn.: S - JMK 82979/2018 OKP  
Č. j.: JMK ...../2019

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**SWAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE,**  
**okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 2019. 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:** Obecní úřad Lechovice  
Lechovice 32, 671 63 Lechovice

**Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor: Mgr. Anna Bajerová

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:**

**Josef Juráček - jednatel**

Věra Nováková - 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 12. října 2018, 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**

- Valná hromada projednala a schválila na svém zasedání dne 29.06.2018 závěrečný účet dobrovolného svazku za rok 2017 s výhradou a přijetím opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě a zároveň i o jejich plnění byla doručena přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou až dne 19.07.2018. Účetní jednotka 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, a to tím, že nedodržela lhůtu pro zaslání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která je stanovena nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

- Dne 28.04.2017 schválila valná hromada svazku obcí na svém zasedání rozpočet pro rok 2017. Kontrolní skupina zjistila, že na elektronických úředních deskách členských obcí nebylo k datu dílčího přezkoumání vyvěšeno oznámení o zveřejnění

schváleného rozpočtu a rozpočtových opatřeních na internetových stránkách svazku obcí. Tím byl porušen § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Obdobně nebylo postupováno i v případě schváleného rozpočtového výhledu svazku obcí, což ukládá § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v případě schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016, což je vymezeno ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**K tomuto zjištěnému a popsánému nedostatku při dílčím přezkoumání hospodaření svazku za rok 2017 přijal územní celek bezodkladně nápravné opatření spočívající v tom, že na úřední desky všech členských obcí byl vložen odkaz <http://vak.obec-lechovice.cz>, prostřednictvím kterého jsou dostupné veškeré dokumenty, jejichž náležitosti a zveřejnění je upraveno zákonem. V souvislosti se zjištěným недостатkem přijal územní celek systemové opatření spočívající v dodržování zákonné lhůty pro zveřejňování informace o vyvěšování oznámení o zveřejňování schválených dokumentů. Napraveno.**

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

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

- Valná hromada projednala a schválila na svém zasedání dne 29.06.2018 závěrečný účet dobrovolného svazku za rok 2017 s výhradou a přijetím opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě a zároveň i o jejich plnění byla doručena přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou až dne 19.07.2018. Účetní jednotka 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, a to tím, že nedodržela lhůtu pro zaslání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která je stanovena nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Územní celek přijal ke zjištěnému a popsánému nedostatku systemové opatření spočívající v dodržování postupu při přijímání a předkládání přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a to v souladu s platnou legislativou.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2018**

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

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

**Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

## **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 2018 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 ..... 3,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 0,58 %
- 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. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

## **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí**

- *Kontrolní skupina upozorňuje, že dle § 39 odst. 8 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je svazek obcí povinen provádět kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku, a to orgánem určeným k tomu stanovami svazku obcí. Dle stanov Svazku obcí pro vodovody a kanalizace ze dne 6. 12. 2010 provádí tuto kontrolu tříčlenný Finanční a kontrolní výbor, který odpovídá za svou činnost valné hromadě svazku a podává jí zprávy o své činnosti, přičemž se schází jedenkrát za rok.*

Lechovice, dne 20. února 2019

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

Mgr. Anna Bajerová

.....  
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 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 jednatel svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. února 2019. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Juráček

.....  
jednatel dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis jednatele dobrovolného svazku obcí

Věra Nováková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 a 2/2018
- Schválený rozpočet roku 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2020
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Schválený závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis č. 52 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s.
- Bankovní výpisy č: 71 až 79 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s.
- Bankovní výpisy za měsíc říjen až prosinec 2018 z účtu vedeného u České národní banky
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2018
- Plán inventur na rok 2018
- Kniha vydaných faktur - období roku 2018
- Pokladní doklady za měsíc říjen až prosinec 2018
- Pokladní doklady za období 1 - 9/2018
- Účtový rozvrh roku 2018
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku
- Dohoda o provedení práce uzavřená s účetní svazku obcí ze dne 29. 6. 2018
- Smlouva o dílo č. S19-034-0015 uzavřená dne 20.04.2018 se společností "Sdružení Swietelsky - IMOS" za účelem realizace akce "ČOV Lechovice"
- Předávací protokol nedokončené investice "Intenzifikace ČOV" mezi obcí Lechovice a Svazkem obcí pro vodovody a kanalizace Lechovice ze dne 01.07.2018
- Dokumentace k veřejné zakázce "ČOV Lechovice"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Organizace výběrového řízení na zhotovitele stavby"
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2017 a zároveň i o jejich plnění (přezkoumávajícímu orgánu doručeno datovou zprávou dne 19.07.2018)
- Směrnice o evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu svazku obcí pro vodovody a kanalizace s účinností od 01.12.2016
- Zápis z jednání valné hromady svazku 26. 11. 2018 a 27. 12. 2018
- Zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 27. 12. 2018, 15. 1. 2018, 16. 4. 2018, 23. 4. 2018, 23. 5. 2018, 29. 6. 2018