



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 88066/2021 OKP

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**

DSO ČOV DRÁSOV-MALHOSTOVICE,

okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2022. 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: Úřad městyse Drásov
Drásov 61, 664 24 Drásov

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny: **Mgr. Martina Bočková - předsedkyně**
Bc. Eva Malásková - 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 18. listopadu 2021, 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

- Svazek uzavřel dne 7. 12. 2021 Smlouva o zabezpečení inženýrské a poradenské činnosti při přípravě a realizaci stavby "Drásov - Malhostovice, II. etapa odkanalizování, stoková síť Nuziřov". Cena díla činí 714 000,- Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna až 20. 5. 2022. **Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kde je mimo jiné stanoveno, že zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejích uzavření.

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 DSO ČOV Drásov-Malhostovice za rok 2021

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 2021 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 9,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 42,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Na účtu 451 je veden úvěr od Komerční banky (roční splátka 1 026 180,- Kč) a půjčka od SFŽP (roční splátka ve výši 1 081 236,- Kč). Splátky úvěru a půjčky jsou financovány příjmy z pronájmu od Vodárenské akciové společnosti, a.s.

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.

Drásov, dne 23. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 převzala předsedkyně svazku obcí DSO ČOV Drásov-Malhostovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. května 2022. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Martina Bočková

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Bc. Eva Malášková

.....
účetní

ČOV Drásov - Malhostovice
Všechnická 61, 664 24, Drásov
IČ: 70965528, DIČ: CZ70965528

.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021
- Schválený rozpočet roku 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku ČOV Drásov - Malhostovice 2020 - 2022
- Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpis č. 003 ze dne 31. 3. 2021 (Česká spořitelna, a.s.)
- Plán inventur
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Doklad č. 21-801-00017 ze dne 15. 2. 2021, bankovní výpis ze dne 28. 2. 2021 (výplata odměny předsedkyně svazku)
- Pokladniční doklady za 07/2021
- Doklad č. 21-801-00034 ze dne 18. 3. 2021, d.č. 21-801-00029 ze dne 1. 3. 2021, d.č. 21-801-00063 ze dne 20. 5. 2021 (úhrada pachtovného)
- Kupní smlouva o úplném převodu kanalizační stoky do vlastnictví ČOV Drásov - Malhostovice ze dne 17. 12. 2020
- Doklad č. 21-801-00022 ze dne 23. 2. 2021, bankovní výpis ze dne 28. 2. 2021 ČS (úhrada koupě kanalizační stoky)
- Kupní smlouva o úplném převodu kanalizační stoky větev B1 - výtlač do vlastnictví ČOV Drásov - Malhostovice ze dne 11. 12. 2020
- Doklad č. 21-801-00023 ze dne 23. 2. 2021, bankovní výpis ze dne 28. 2. 2021 ČS (úhrada koupě kanalizační stoky)
- Smlouva o zabezpečení inženýrské a poradenské činnosti při přípravě a realizaci stavby "Drásov - Malhostovice, II. etapa odkanalizování, stoková síť Nuzifov" ze dne 7. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 22. 11. 2021
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 20. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 9. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 18. 2. 2021
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 24. 3. 2021
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 10. 5. 2021
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 28. 4. 2021
- Zápis ze zasedání Valné hromady ČOV Drásov Malhostovice ze dne 21. 6. 2021