



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



SpZn.: S - JMK 26654/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ KELČANY, MILOTICE, SKORONICE,
VACENOVICE, VLKOŠ , okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 2023. 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 Vlkoš
Vlkoš 95, 696 41 Vlkoš

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Jana Novotná

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 byli přítomni:

Ing. Pavel Nenička, DiS. - předseda
Ing. Kamila Profotová, 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 9. září 2022, 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Svazek obcí uzavřel dne 14. 6. 2022 Smlouvu o dílo S23-034-0067 se zhotovitelem Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA, se sídlem Jahodová 60 Brno. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 11.395.000 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 10. 10. 2022. **Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

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:

- Svazek obcí uzavřel dne 14. 6. 2022 Smlouvu o dílo S23-034-0067 se zhotovitelem Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA, se sídlem Jahodová 60 Brno. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 11.395.000 Kč. Uvedená smlouva nebyla zveřejněna ke dni dílčího přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele. Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 10. 2022. Svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování zákonných termínů zveřejnění smluv na profilu zadavatele.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Kelčany, Milotice, Skoronice, Vacenovice, Vlkoš za rok 2022

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 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:

- Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000 Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 1,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 60,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Podíl závazků na rozpočtu ve výši 60,92 % je z důvodu plateb za odvod za porušení rozpočtové kázně, které svazku obcí nařídil finanční úřad. Proti tomuto rozhodnutí se svazek obcí odvolal.

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.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 13. března 2023 a 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. března 2023. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Svazek obcí Kelčany, Milotice, Skoronice, Vacenovice, Vlkoš . Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Novotná

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí na rok 2022
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtová opatření č. 1/2022 - č. 2/2022
- Rozpočtová opatření č. 3/2022 - č. 5/2022
- Schválený rozpočet Svazku obcí na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu Svazku obcí na rok 2023 - 2025; Schválený střednědobý výhled Svazku obcí na rok 2023 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021; Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2022: KB č. 198; ČNB č. 12; KB č. 5
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2022: KB č. 264; ČNB č. 16 a KB spořicí č. 8
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2022
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva rok 2022
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2022 (č. 22-001-00001 až č. 22-001-00233)
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2022 (č. 22-001-00234 až č. 22-001-00307)
- Mzdové listy zaměstnanců za období leden - září 2022
- Mzdové listy zaměstnanců za období říjen - prosinec 2022
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2022 (č.d. 22-701-00152 - č.d. 22-701-00157)
- Pokladní doklady za období červenec 2022 (č.d. 22-701-00054 - č.d. 22-701-00064)
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022
- Pokladní deník za období od 1. 7. 2022 do 31. 7. 2022
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účtový rozvrh roku 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2022
- Smlouva o dílo S23-034-0067 ze dne 14. 6. 2022 (akce "Vacenovice - ZTI stavebního obvodu B6, zhotovitel Swietelsky stavební s. r. o., Brno); Dodatek č. 1 ze dne 2. 12. 2022; Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 14. 12. 2022
- Smlouva o financování ze dne 1. 7. 2022 (spolufinancování akce "Vacenovice - ZTI stavebního obvodu B6)
- Výzva k podání nabídky ze dne 16. 2. 2022 (akce "Vacenovice - ZTI stavebního obvodu B6"); Protokol o posouzení a předběžném hodnocení nabídek ze dne 27. 4. 2022; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 20. 5. 2022; Oznámení o výběru vybraného dodavatele ze dne 20. 5. 2022
- Směrnice č. 2/2018 - O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Zápis z valné hromady č. 4/2021 Svazku obcí konané dne 6. 12. 2021
- Zápisy z jednání Valné hromady za období leden - září 2022 (5 zápisů)
- Zápisy z jednání Valné hromady za období říjen - prosinec 2022 (2 zápisy)
- Zpráva o provedených kontrolách plnění rozpočtu a zpráva o hospodaření Svazku obcí za rok 2021 (zpráva revizní komise Svazku obcí)