



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

SpZn.: S - JMK 68514/2017 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)
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 9. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. února 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: Obecní úřad Vlkoš
Vlkoš 95, 696 41 Vlkoš

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Bc. Eliška Hřebačková

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:

Ing. Pavel Nenička, DiS. - předseda svazku
Marie Lungová - 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 19. července 2017, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 14. 3. 2016 Příkazní smlouvu číslo 2016/02 na zajištění výkonu inženýrské činnosti a technického dozoru stavby s příkazníkem Stavební servis.net, s.r.o., se sídlem Strážnice, Janáčkova 1783. Cena za práce a činnosti sjednaná touto smlouvou činila bez DPH částku 533.520 Kč. Uvedená příkazní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 12. 8. 2016. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 a 2 písm. a) zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách. Dle ustanovení § 147a veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Valná hromada dne 30. 3. 2017 projednala závěrečný účet za rok 2016 s výhradou a přijala systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků - bude v zákonné lhůtě zveřejňovat na profilu zadavatele uzavřené smlouvy na veřejné zakázky. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Kelčany, Milotice, Skoronice, Vacenovice, Vlkoš za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 50,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Dne 31. 8. 2016 vyměřil Finanční úřad pro Jihomoravský kraj Svazku obcí Kelčany, Milotice, Skoronice, Vacenovice, Vlkoš odvod do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně Platebním výměrem, čj. 3546781/16/3000-31474-709070, částku ve výši 8.381.551 Kč a Platebním výměrem, čj. 3546659/16/3000-31474-709070, částku ve výši 493.033 Kč. Svazek obcí prostřednictvím svého právního zástupce podal dne 5. 10. 2016 odvolání proti oběma platebním výměrům. Tento závazek je veden na účtu 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím. Odvolání proti oběma platebním výměrům bylo zamítnuto rozhodnutím Odvolacího finančního ředitelství v Brně ze dne 5. 4. 2017. Na žádost DSO vydal Finanční úřad pro Jihomoravský kraj rozhodnutí o posečkání úhrady daně, kterým povolil rozložení úhrady daně na splátky, až do roku 2023. Dne 7. 6. 2017 byla podána správní žaloba na Krajský soud v Brně proti rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství.

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.

Vlkoš, dne 5. února 2018

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eliška Hřebačková

.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. února 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Pavel Nenička, DiS.

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí **Kelčany, Milotice,**
Skoronice, Vacenovice, Vlkoš
696 41 Vlkoš 95
IČO: 75833352

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Marie Lungová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 - 12.2017
- Rozpočtová opatření č. 2/2017 - č. 3/2017
- Rozpočtové opatření č. 1/2017
- Rozpočtový výhled na období 2018 - 2020
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2017: KB č. 261 a č. 7, ČNB č. 36
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 30. 6. 2017: KB výpis č. 3 a č. 131, ČNB výpis č. 14
- Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 6. 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2017
- Mzdový list za období červenec - prosinec 2017, osob. číslo 1
- Výplatní lístek za měsíc červen 2017, osobní číslo 1
- Pokladní doklady za období červen 2017
- Pokladní doklady za období prosinec 2017
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2017 do 31. 12. 2017
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2017 do 30. 6. 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 30. 3. 2017
- Účtový rozvrh roku 2017
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30. 6. 2017 (Ministerstvo zemědělství)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 046980/17/OŽP ze dne 13. 9. 2017 (akce Vlkoš-kanalizace)
- Dodatek č. 1 ze dne 10. 10. 2017, Dodatek č. 2 ze dne 31. 10. 2017 a Dodatek č. 3 ze dne 15. 12. 2017 ke smlouvě o dílo ze dne 31. 8. 2016 (Vlkoš - kanalizace - stavební část)
- Smlouva o dílo ze dne 30. 3. 2017 (Rekonstrukce přenosů dat z ČS na ČOV)
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 5. 4. 2017
- Směrnice č. 1/2011 - O inventarizaci
- Protokol o výsledku kontroly akce "Vlkoš - kanalizace" ze dne 10. 10. 2017 (kontrolující: Ministerstvo zemědělství, odbor vodovodů a kanalizací, Praha)
- Zápis revizní komise DSO Svazek obcí Kelčany, Milotice, Skoronice, Vacenovice, Vlkoš ze dne 6. 3. 2017
- Záписy z jednání valné hromady za období červenec - prosinec 2017
- Záписy z jednání valné hromady za období leden - červen 2017