



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

SpZn.: S - JMK 87049/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**

### **SVAZEK OBCÍ VODOVOD MAREK, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. dubna 2021. 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:**

dílčí přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

konečné přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

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:**

**Mgr. Pavel Dvořáček - předseda**

Bc. Martina Kaderková - 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 1. října 2020, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

**S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.**

**Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.**

**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

- Dne 19. 11. 2020 uzavřel Svazek obcí vodovod Marek s firmou VEGAspol v.o.s. smlouvu o dílo na realizaci akce "Vodovod Marek" - projektové a inženýrské služby ve výši 1.960.000,- Kč bez DPH. V průběhu přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz). Kontrolou však bylo zjištěno, že tento profil zadavatele nebyl uveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek. **Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 214 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého internetovou adresu profilu zadavatele zadavatel odešle k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek. Informace na profilu zadavatele se považují za uveřejněné podle tohoto zákona nejdříve od okamžiku uveřejnění internetové adresy profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek.**



**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 obcí vodovod Marek (na straně objednatele) uzavřel dne 19. 11. 2020 se společností VEGAspol v.o.s. (na straně zhotovitele) smlouvu o dílo, jejímž předmětem je akce "Vodovod Marek - projektové a inženýrské služby". V čl. IV. smlouvy je stanovena cena za služby ve výši 1.960.000,- Kč (bez DPH). Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna až 18. 3. 2021. **Nebylo postupováno v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.**

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky**

*Dobrovolný svazek obcí vznikl v roce 2020, přezkoumání za předcházející roky nebylo vykonáno.*

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

**C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí vodovod Marek za rok 2020**

**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**

- *profil zadavatele nebyl uveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek*

**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 2020 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 0 %
- 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:

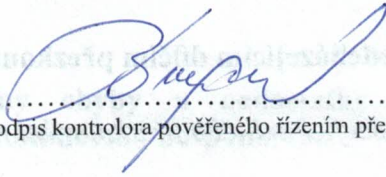
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Brno, dne 1. dubna 2021

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

Jana Burgerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## 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 předseda svazku obcí Svazek obcí vodovod Marek. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 6. dubna 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

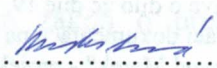
Mgr. Pavel Dvořáček

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Bc. Martina Kaderková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dobrovolný svazek obcí vodovod Marek - Návrh rozpočtu na rok 2020
- Dobrovolný svazek obcí vodovod Marek - Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO vodovod Marek na roky 2020 - 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO vodovod Marek na roky 2020 - 2022
- Výpis z účtu č. 10, 11, 12 ze období 10 - 12/2020 (KB a.s.)
- Výpis z účtu poř. č. 1 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 9 za období září 2020 (KB a.s.)
- Limitovaný příslib - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku ze dne 4. 9. 2020
- Plán inventur rok 2020
- Inventarizační zpráva rok 2020
- Inventurní soupisy účtů
- Kniha došlých faktur rok 2020 (závazky - údaje o přijatých fakturách)
- Mzdový list za 12/2020 (účetní)
- Účetní deník za 9/2020
- Účetní doklady za měsíc 9 - 12/2020
- Účtový rozvrh roku 2020
- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí vodovod Marek ze dne 9. 3. 2020
- Stanovy Svazku obcí vodovod Marek ze dne 9. 3. 2020
- Osvědčení o registraci ze dne 12. 5. 2020
- Rozhodnutí č. 1200300038 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR ze dne 15. 12. 2020 „PP vodovod Marek“
- Příkazní smlouva ze dne 6. 10. 2020 (zajištění a vykonání prací, výkonů a poradenských služeb v rámci zakázky "Dotace na projektovou přípravu Vodovod Lysicko")
- Smlouva o dílo ze dne 19. 11. 2020 "Vodovod Marek" - projektové a inženýrské služby
- Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na zajištění projektových služeb na akci "Vodovod Marek" - projektové a inženýrské služby ze dne 14. 10. 2020
- Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace na služby "Vodovod Marek" - projektové a inženýrské služby ze dne 14. 10. 2020
- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 10. 2020 "Vodovod Marek" - projektové a inženýrské služby
- Směrnice o účetnictví - vnitřní směrnice č. 1/2020 (účinnost od 6. 10. 2020)
- Směrnice o oběhu účetních dokladů - vnitřní směrnice č. 2/2020 (účinnost od 6. 10. 2020)
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků - vnitřní směrnice č. 3/2020 (účinnost od 1. 11. 2020)
- Směrnice o finanční kontrole - vnitřní směrnice č. 4/2020 (účinnost od 6. 10. 2020)
- Podpisové vzory pracovníků oprávněných nařizovat a schvalovat operace v účetních dokladech od 1. 9. 2020
- Zápis z valné hromady dobrovolného svazku obcí Svazek obcí vodovod Marek ze dne 3. 8. 2020
- Zápis z valné hromady dobrovolného svazku obcí Svazek obcí vodovod Marek ze dne 6. 10., 4. 11., 22. 12. 2020