



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. 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:

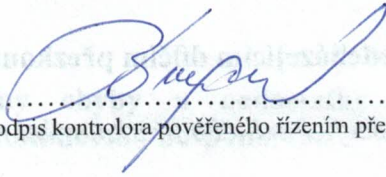
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

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

Poučení

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.

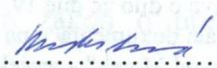
Mgr. Pavel Dvořáček

.....
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