



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

SpZn.: S - JMK 94099/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ MALÁ HANÁ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. listopadu 2018, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. dubna 2019. 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 Cetkovice
Náves 168, 679 38 Cetkovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

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:

Ing. Zdeněk Toul - předseda
Svatava Čapková - 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 17. října 2018, 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 obcí Malá Haná (dále jen "svazek") podal emailem dne 10. 8. 2018 písemnou poptávku k podání cenové nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku s názvem "Společné stavby pro rozvoj cestovního ruchu Malá Haná". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném projednání výběru nejvhodnější nabídky provedeném valnou hromadou svazku na jejím zasedání konaném dne 17. 9. 2018 (bod 4 jednání) uzavřel svazek s vítězným dodavatelem dne 5. 10. 2018 Kupní smlouvu ze dne 5. 10. 2018 (dále jen "smlouva"), jejímž předmětem je dle čl. I. smlouvy dodávka 11ks řádkových panelů (elektronické informační tabule). Dle čl. III. odst. 1 smlouvy činí celková cena této dodávky částku 979.900,- Kč bez DPH (1.185.679,- Kč vč. DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že svazek uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, uveřejnil na profilu zadavatele až dne 21. 12. 2018, tedy nikoliv ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. **Nebylo postupováno v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému.**

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 Svazek obcí Malá Haná za rok 2018

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 (nebyla dodržena zákonná lhůta uveřejnění do 15 dnů od uzavření smlouvy).*

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 2018 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 0,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

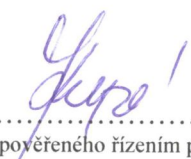
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Cetkovice, dne 10. dubna 2019

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

Petra Kupková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. dubna 2019. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Zdeněk Toul

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí
Malá Haná
CETKOVICE
IČO: 709 72 818

Svatava Čapková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Rozpočtová opatření za období leden - prosinec roku 2018, č. 1 - 5/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022
- Ostrý účetní odpis za období 12/2018
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022
- Návrh - Závěrečný účet za rok 2017
- Schválený - Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy k účtu vedeném u ČNB, a.s. (č. BV 1-9/2018)
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků Svazku obcí Malá Haná sestavených ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Pokladní doklady za období leden - září roku 2018 (doklad č. 400001 - 400005)
- Pokladní kniha za období leden - září r. 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2018
- Zakladatelská smlouva svazku obcí "Malá Haná" ze dne 26. 11. 2001
- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí Malá Haná" (účinnost od 1. 1. 2016)
- Darovací smlouva ze dne 1. 2. 2018 (finanční dar, příjemce: klub hokejistů "BANDA MALÁ HANÁ", Velké Opatovice)
- Darovací smlouva ze dne 4. 6. 2018 (finanční dar, příjemce: obec Borotín)
- Darovací smlouva ze dne 8. 1. 2018 (finanční dar, příjemce: klub českých turistů Malá Haná", Velké Opatovice)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace akce č. 117D815007311 ze dne 27. 8. 2018 (neinvestiční dotace na akci: "Podpora rozvoje obcí mikroregionu Malá Haná", poskytovatel: MMR), vč. Závěrečného vyhodnocení akce ze dne 5. 9. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051536/18/ORR ze dne 16. 7. 2018 (investiční a neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Společné stavby pro rozvoj cestovního ruchu Malá Haná“)
- Účetní doklady vztahující se k čerpání investiční a neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Společné stavby pro rozvoj cestovního ruchu Malá Haná“ (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051536/18/ORR ze dne 16. 7. 2018)
- Smlouva o dílo č. 2018-O-022 ze dne 6. 6. 2018 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Podpora rozvoje obcí mikroregionu Malá Haná", dodavatel: Machovský s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 5. 10. 2018 (dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Společné stavby pro rozvoj cestovního ruchu Malá Haná"), vč. Protokolu o předání a převzetí díla ze dne 17. 12. 2018 (inv. číslo 4 - 14)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Podpora rozvoje obcí mikroregionu Malá Haná"
- - Ustanovení hodnotící komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2018
- - 3 x nabídka (ze dne 22. 5. 2018, ze dne 24. 5. 2018 a ze dne 25. 5. 2018)
- - Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 28. 5. 2018
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Společné stavby pro rozvoj cestovního ruchu Malá Haná"
- - 3 x poptávka ze dne 10. 8. 2018
- - 2 x nabídka (ze dne 20. 8. 2018 a ze dne 21. 8. 2018)
- - Zápis z posouzení a vyhodnocení nabídek předložených na výrobu, dodávku a montáž multifunkčních panelů ELP ze dne 31. 8. 2018
- Zápis č. 1 z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 12. 11. 2018
- Zápis č. 2 z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 17. 12. 2018
- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 11. 12. 2017 (Rozpočet na rok 2018, Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022)
- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 12. 3. 2018
- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 15. 1. 2018

- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 17. 9. 2018
- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 20. 6. 2018
- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 30. 7. 2018
- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 4. 6. 2018
- Zápis z valné hromady svazku obcí Malá Haná konané dne 9. 5. 2018
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 21. 6. 2018
- Zápis ze schůze kontrolní výboru ze dne 18. 12. 2018

