



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

SpZn.: S - JMK 40991/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**DSO VĚSTONICE - LIKVIDACE ODPADNÍCH VOD,**  
**okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z důležitých přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 2017. 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 Dolní Věstonice  
Dolní Věstonice 67,  
691 29 Dolní Věstonice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

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 byly přítomny: Ing. Jaroslava Rajchlová, Ph.D. - místopředsedkyně**

Ing. Eva Bičanová - 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 22. července 2016, 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. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036745/16/OŽP ze dne 23. 9. 2016 obdržel dobrovolný svazek obcí Věstonice - likvidace odpadních vod částku ve výši 100.000 Kč na investiční akci "Úhrada úroku úvěru pro stavbu ČOV a kanalizační sítě". Dle smlouvy se jedná o zálohovou dotaci s povinností jejího vyúčtování nejpozději k 31. 1. 2017. Dokladem číslo 16-004-00053 ze dne 10. 10. 2016 byla dotace zaúčtována souvztažným zápisem na stranu MD 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a na stranu D 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Účetním dokladem č. 16-802-00012 ze dne 12. 10. 2016 byl příjem dotace zaúčtován souvztažným zápisem na stranu MD na účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a na stranu D účtu 346. **Nebyly dodrženy postupy účtování transferu dle ČÚS č. 703, bod 5.3,** ve kterém jsou stanoveny postupy účtování transferů s povinností finančního vypořádání u příjemce dotace.

### **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 DSO Věstonice - likvidace odpadních vod za rok 2016

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.*

#### 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 2016 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 ..... 15,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 34,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0 %

*Vyšší podíl závazků na rozpočtu je způsobený splátkami úvěru z roku 2013 k financování Kanalizace a ČOV Věstonice, splatnost úvěru je v roce 2036.*

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit*

*nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Dolní Věstonice, dne 13. března 2017

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

Ing. Ilona Plachá

.....  
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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala místopředsedkyně svazku obcí DSO Věstonice - likvidace odpadních vod. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. března 2017. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jaroslava Rajchlová, Ph.D.

.....  
místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí

Ing. Eva Bičanová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

DSO VĚSTONICE  
KVIDACE ODPADNÍCH VOD  
Dolní Věstonice 67  
PSČ 691 29

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 1, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 2 a č. 3, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období od 2017 do 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Výpis z bankovního účtu ČNB č. 11 ze dne 12. 10. 2016
- Výpis z bankovního účtu KB č. 53 ze dne 4. 5. 2016, č. 78 ze dne 12. 7. 2016, č. 99 ze dne 17. 8. 2016, č. 100 ze dne 22. 8. 2016, č. 105 ze dne 31. 8. 2016
- Výpis z bankovního účtu KB č. 161 ze dne 20. 12. 2016, č. 157 ze dne 15. 12. 2016
- Plán inventur za rok 2016 ze dne 15. 12. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 18. 1. 2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2015 se zaměstnancem s osobním číslem 1 včetně mzdového listu za období leden až srpen 2016 a září až prosinec 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036745/16/OŽP ze dne 23. 9. 2016
- Kupní smlouva č. PM019668/2016-ZSM/Puk ze dne 11. 4. 2016
- Zápis ze zasedání valné hromady DSO Věstonice - likvidace odpadních vod konané dne 22. 12. 2015,
- Zápis ze zasedání valné hromady DSO Věstonice - likvidace odpadních vod konané dne 9. 6. 2016,
- Zápis ze zasedání valné hromady DSO Věstonice - likvidace odpadních vod konané dne 27. 10. 2016,
- Zápis ze zasedání valné hromady DSO Věstonice - likvidace odpadních vod konané dne 15. 12. 2016