

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

SpZn.: S - JMK 76380/2020 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)

DSO ČOV DRÁSOV-MALHOSTOVICE,
okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. 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: **Ing. Miluše Horáková**

Kontrolor:

Helena Slámová

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 byly přítomny:

Mgr. Martina Bočková - předsedkyně
Bc. Eva Malášková - 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 2. listopadu 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 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 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 ČOV Drásov-Malhostovice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovést 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	5,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí	34,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí	0 %

Na účtu 451 je veden úvěr od Komerční banky (roční splátka 1 026 180,- Kč) a půjčka od SFŽP (roční splátka ve výši 1 081 236,- Kč). Na tyto splátky poskytují členské obce příspěvek v plné výši.

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 13. května 2021

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

Ing. Miluše Horáková

..... 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.

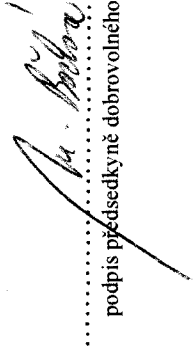
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala předsedkyně svazku obcí DSO ČOV Drásov-Malhostovice. 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 13. května 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Martina Bočková

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Bc. Eva Malášková

.....
účetní



.....
podpis účetní

IC: 70965328, DIČ: CZ70965328
684 24 Drásov 61
Malhostovice

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2020
- Rozpočtové provizorium na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020
- Rozpočtové opatření č. 2/2020 ze dne 15. 12. 2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022
- Návrh závěrečného účtu 2019
- Závěrečný účet 2019
- Běžný účet České spořitelny, a.s. za období 1. 1. 2020- 31. 8. 2020
- Běžný účet České spořitelny, a.s. za období 1. 9. 2020- 31. 12. 2020
- Zůstatek k 31. 12. 2020 na bankovním výpise č.12 (KB), č.13 (KB), č.12 (ČNB)
- Analýza pohybu na účtu 194, zrušení opravných položek k odepsaným pohledávkám
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek pohledávek a závazků, majetku včetně oprávek a rozpouštění transferů
- Listina odsouhlasení pohledávek Státní fond životního prostředí ze dne 12. 1. 2021 ke Smlouvě o poskytnutí podpory 08017681
- Listina seznam dlužníků za uplynulé období - odpis nedobytných pohledávek ze dne 9. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 28. 12. 2020, včetně příloh
- Stav odpisů k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur 1-10/2020
- Kniha došlých faktur 11-12/2020, kontrola zůstatku účtu 321
- Kniha vydaných faktur, kontrola zůstatku účtu 311
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 8. 2020, chod svazku po stránce stavebních záležitostí ..
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 22. 3. 2016, administrativní práce svazku a technické práce v areálu ČOV Drásov
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00071 ze dne 15. 5. 2020, vyplacení odměny z DPP za období 4/2020
- Běžný účet České spořitelny, a.s. za období 1. 4. 2020 - 30. 4. 2020, vyplacení odměny za DPČ za období 3/2020
- Běžný účet České spořitelny, a.s. za období 1. 5. 2020 - 31. 5. 2020, vyplacení odměny za DPČ za období 4/2020
- Běžný účet České spořitelny, a.s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, vyplacení odměny za DPČ za období 8/2020
- Mzdový list za 9-12/2020 - rozpis mzdových výdajů os. č. 1, 2, 3, 4
- Pokladní deník za 12/2020, kontrola zůstatku pokladní knihy
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Předpis pachtovného za období od 9/2020 - 12/2020 a úhrada pachtovného za období 9/2020 - 11/2020 dle Smlouvy o pachtu a provozování kanalizace ze dne 28. 8. 2020
- Smlouva o pachtu a pronájmu kanalizace ze dne 28. 8. 2020, včetně příloh
- Kupní smlouva o úplatném převodu kanalizační stoky do vlastnictví ČOV Drásov - Malhostovice ze dne 17. 12. 2020
- Směrnice č. 2/2019 finanční kontrola ze dne 14. 12. 2019
- Směrnice č. 4/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 1. 5. 2019
- Směrnice č. 3/2019 o dlouhodobém majetku, účinnost 1. 1. 2019
- Zápis a usnesení ze zasedání představenstva a Valné hromady svazku "ČOV DRÁSOV-MALHOSTOVICE" ze dne 16. 12. 2019
- Zápis a usnesení ze zasedání představenstva a Valné hromady svazku "ČOV DRÁSOV-MALHOSTOVICE" ze dne 15. 1. 2020
- Zápis a usnesení ze zasedání představenstva a Valné hromady svazku "ČOV DRÁSOV-MALHOSTOVICE" ze dne 3. 6. 2020
- Zápis a usnesení ze zasedání představenstva a Valné hromady svazku "ČOV DRÁSOV-MALHOSTOVICE" ze dne 17. 6. 2020
- Zápis a usnesení ze zasedání představenstva a Valné hromady svazku "ČOV DRÁSOV-MALHOSTOVICE" ze dne 15. 7. 2020