



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 23882/2013 OKP
Č. j.: JMK 23882/2013

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE -
ŠLAPANICKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 26. a 27. srpna 2013 a 13. prosince 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 24. a 25. února 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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 Šlapanice
Masarykovo nám. 100, 664 51 Šlapanice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Alena Pehalová
Ing. Marek Kupka

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:

Marie Kousalová - místopředsedkyně
Simona Nováková - účetní
Ing. Markéta Staňková - manager svazku

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Přezkoumání hospodaření za rok 2012 vykonala auditorská společnost TOP Auditing, s.r.o. a uzavřela toto přezkoumání závěrem, že byl zjištěn jeden nedostatek méně závažného charakteru spočívající v nedokončených pracech na evidenci dlouhodobého majetku, který by dával přehled o konkrétních položkách majetku, jejich hodnotě, oprávkách a výši dotace spojených s pořízením majetku, a evidenci vkladů jednotlivých subjektů na pořízení dlouhodobého majetku. Závěrečný účet svazku byl projednán na Valné hromadě dne 28. 5. 2013 pod bodem č. 9, kdy bylo přijato opatření k nápravě tohoto nedostatku s tím, že veškerá evidence majetku bude provedena ke dni 30. 9. 2013. Práci provede p. Kývala a Ing. Krátký, kontrolu provede Ing. Staňková. **Dobrovolný svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb při přezkoumání hospodaření se písemně informuje příslušný krajský úřad, a to nejpozději do 15 dnů po projednání závěrečného účtu. V této písemné informaci je svazek obcí povinen uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě je svazek obcí povinen tuto zprávu zaslat.**
- Z předložených návrhů rozpočtu na rok 2013, které byly opatřeny doložkou o zveřejnění tohoto návrhu, bylo zjištěno, že u 1 členské obce (Ochoz u Brna) byl návrh rozpočtu na rok 2013 zveřejněn pouze po dobu 14 dnů přede dnem jeho projednávání. Rozpočet na rok 2013 byl schválen na Valné hromadě Svazku Šlapanicko dne 11. 12. 2012. U návrhu rozpočtu členské obce Ochoz u Brna byla uvedena doložka o zveřejnění v termínu od 27. 11. 2012 do 13. 12. 2012. **Došlo k porušení ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které stanoví, že svazek obcí zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úředních deskách může být návrh rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších**

jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Při kontrole doložek o vyvěšení návrhu rozpočtu na rok 2013, které nebyly kontrolní skupině předloženy při dílčím přezkoumání, bylo zjištěno, že také město Šlapanice zveřejnilo návrh rozpočtu pouze po dobu 14 dnů přede dnem projednávání a to v termínu 27. 11. - 13. 12. 2012.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- V Rozvaze sestavené k 31. 12. 2013 byl vykázán stav ve výši 217.681.488,- Kč na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky, který neodpovídá skutečnosti. Dne 7. 2. 2013 byla podepsána Smlouva o investičním příspěvku s obcí Jiříkovice, která stanoví, že obec poskytne investiční příspěvek svazku ve výši 6.500.000,-Kč v období roku 2013 – 2017. Neuhrazená pohledávka ve výši 5.200.000,-Kč není na tomto účtu vedena. Uvedený účetní záznam, Rozvaha Svazku obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko, **nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2013 vykazuje hospodářský výsledek v hlavní činnosti jako ztrátu 133 154 344,54 Kč. Tento vykázaný výsledek byl způsoben jednak chybným účtováním při odpisu majetku dle Návrhu na vyřazení majetku a to dokladem č. 700062 ze dne 15. 10. 2013, kdy vyřazení bylo účtováno v plné hodnotě majetku ve výši 115 976 188 Kč na nákladový účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku, protože v minulých letech nebyl vyřazovaný majetek odepisován. Dále vykázaná ztráta je způsobena chybným účtováním o přijatých transferech na investiční majetek na účtu 403, kdy na účtu nebyly zachyceny přijaté dotace na výstavbu kanalizace a příspěvky od členských obcí na výstavbu kanalizace a tedy nedocházelo při účtování odpisů k rozpouštění transferů do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. **Výkaz zisku a ztráty nelze považovat za průkazný v návaznosti na § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- *Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno auditorskou společností TOP AUDITING, s.r.o. se závěrem, že byly zjištěny chyby a nedostatky, které však nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10, odst. 3, písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.*
- *Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že svazek zatím nedokončil práce na evidenci dlouhodobého majetku, která bude dávat přehled o konkrétních položkách majetku, jejich hodnotě, oprávkách a výši dotaci spojených s pořízením majetku, a evidenci vkladů jednotlivých subjektů na pořízení dlouhodobého majetku. Svazek přijal opatření k nápravě, že veškerá evidence majetku bude provedena ke dni*

30. 9. 2013. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že byla provedena evidence majetku. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dokladem č. 800072 ze dne 16. 1. 2013 bylo zaúčtováno přijetí částky ve výši 747 511,60 Kč od Ministerstva financí jako převod úroků vygenerovaných na účtu poskytované investiční dotace. Tento příjem byl zaúčtován na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Vyúčtování této dotace již bylo ministerstvu předáno a dotace již byla plně vypořádaná. Nebylo postupováno v souladu s českým účetním standardem č. 703 bod 5.3, který stanoví, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy se účtuje na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Dokladem č. 700066 ze dne 1. 11. 2013 bylo opraveno chybné účtování přijaté částky ve výši 747 511,- Kč. Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo 130080 ze dne 22. 5. 2013 zaúčtoval dobrovolný svazek obcí předpis faktury za slavnostní zahájení akce „posílení skupinového vodovodu“ na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 153.670,- Kč. Svou podstatou se nejedná o pořízení majetku, ale o provozní náklady. Dobrovolný svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem č. 700067 ze dne 30. 11. 2013 byl náklad na slavnostní zahájení akce přeúčtován na nákladový účet 513 - Náklady na reprezentaci. Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo 130067 ze dne 10. 5. 2013 zaúčtoval dobrovolný svazek obcí na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek částku ve výši 718.934,- Kč, kdy se jednalo o náklady na úpravu veřejného prostranství a chodníků před Orlovnou. Svou podstatou se nejedná o pořízení majetku, ale o provozní náklady. Dobrovolný svazek obcí nepostupoval v souladu s obsahovou náplní účtu 042 stanovenou § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. (Stejně chybně bylo postupováno u účetních dokladů číslo 130066 a 130063). **Realizované výdaje byly provedeny jako součást investiční akce "Úprava chodníku a veřejného prostranství před Orlovnou ve Šlapanicích po výstavbě kanalizace", která bude na základě Darovací smlouvy převedena do majetku města Šlapanic. Napraveno.**
- Z předložených návrhů rozpočtu na rok 2013, které byly opatřeny doložkou o zveřejnění tohoto návrhu, bylo zjištěno, že u 1 členské obce (Ochoz u Brna) byl návrh rozpočtu na rok 2013 zveřejněn pouze po dobu 14 dnů přede dnem jeho projednávání. Rozpočet na rok 2013 byl schválen na Valné hromadě Svazku Šlapanicko dne 11. 12. 2012. U návrhu rozpočtu členské obce Ochoz u Brna byla uvedena doložka o zveřejnění v termínu od 27. 11. 2012 do 13. 12. 2012. Došlo k porušení ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které stanoví, že svazek obcí zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho

projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úředních deskách může být návrh rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. **Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že zajistí, aby návrh rozpočtu byl na členských obcích vyvěšen 15 dní přede dnem schválení rozpočtu valnou hromadou. Při kontrole doložek o vyvěšení návrhu rozpočtu na rok 2013, které nebyly kontrolní skupině předloženy při dílčím přezkoumání, bylo zjištěno, že také město Šlapanice zveřejnilo návrh rozpočtu pouze po dobu 14 dnů přede dnem projednávání a to v termínu 27. 11. - 13. 12. 2012.**

- Při přezkoumání hospodaření byl předložen Rozpočtový výhled na roky 2014 - 2016, který však neobsahoval dopady na hospodaření svazku obcí po celou dobu trvání závazku. Jedná se především o dlouhodobé závazky z titulu úvěrových smluv a dlouhodobé závazky vyplývající z investičních akcí, na které přispívají členské obce svazku. Není postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které stanoví, že rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. **Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že účetní spolu s tajemnicí připraví rozpočtový výhled na dobu 2015 - 2025 a tento rozpočtový výhled bude předložen ke schválení VH Svazku. Valná hromada dne 17. 12. 2013 schválila nový rozpočtový výhled na rok 2015 - 2016, který obsahuje základní údaje o dlouhodobých pohledávkách i dlouhodobých závazcích. Napraveno.**
- Přezkoumání hospodaření za rok 2012 vykonala auditorská společnost TOP Auditing, s.r.o. a uzavřela toto přezkoumání závěrem, že byl zjištěn jeden nedostatek méně závažného charakteru spočívající v nedokončených pracích na evidenci dlouhodobého majetku, který by dal přehled o konkrétních položkách majetku, jejich hodnotě, oprávkách a výši dotace spojených s pořízením majetku, a evidenci vkladů jednotlivých subjektů na pořízení dlouhodobého majetku. Závěrečný účet svazku byl projednán na Valné hromadě dne 28. 5. 2013 pod bodem č. 9, kdy bylo přijato opatření k nápravě tohoto nedostatku s tím, že veškerá evidence majetku bude provedena ke dni 30. 9. 2013. Práci provede p. Kývala a Ing. Krátký, kontrolu provede Ing. Staňková. Dobrovolný svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb při přezkoumání hospodaření se písemně informuje příslušný krajský úřad, a to nejpozději do 15 dnů po projednání závěrečného účtu. V této písemné informaci je svazek obcí povinen uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě je svazek obcí povinen tuto zprávu zaslat. **Svazek přijal systémové opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že tajemnice bude neprodleně písemně informovat příslušný krajský úřad o přijetí nápravných opatření k nápravě zjištěných chyb při kontrole hospodaření.**

- Kontrolou evidence majetku bylo zjištěno, že obec vede ve své evidenci pozemek p.č.2326 o výměře 1 190 m² v hodnotě 119 000,- Kč. Dle kontroly přehledu vlastnictví Svazku vedeného na katastru nemovitostí bylo zjištěno, že svazek vlastní více pozemků (např. List vlastnictví č. 914, 751, 121). Obec nedodržela § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotka mimo jiné účtuje a stavu a pohybu majetku. **Pozemek p.č. 2326 byl rozdělen a přečíslován na parcely p.č. 2941/1, 2942/3 a 2948/29 (obnova operátu v roce 2012) a tyto pozemky jsou vedeny na LV č. 914 a ve vlastnictví Svazku. Ostatní pozemky, které jsou ve vlastnictví Svazku dle LV č. 3172, 751, 121 byly oceněny reprodukční pořizovací cenou a dokladem č. 700088 ze dne 31. 12. 2013 zaúčtovány do majetku na účet 031 - Pozemky. Napraveno.**
- Dne 2. 1. 2013 byl mezi Svazkem pro vodovody a kanalizace jako obdarovaným a městysem Pozořice jako dárce sepsán předávací protokol na bezúplatný převod dlouhodobého nehmotného majetku a to na projektovou dokumentaci Splaškové kanalizace v hodnotě 692.002,-Kč. O nabytí tohoto majetku nebylo do data dílčího přezkoumání hospodaření účtováno. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy jsou účetní jednotky povinny účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Dokladem č. 700055 ze dne 30. 9. 2013 byl předaný majetek zaúčtován na účet 021 a to proti účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Toto účtování nebylo správné, neboť se jednalo o bezúplatný převod mezi vybranými účetními jednotkami a jednalo se o majetek, který předávající účetní jednotka odepisovala. Dokladem č. 700075 ze dne 19. 12. 2013 bylo opraveno chybné účtování předaného majetku a to správně dle opisového plánu majetku, tzn. včetně zařazení opravěk. Napraveno.**
- Na základě Dohody ze dne 3. 9. 2013 obec poskytla Svazu VKMO s.r.o. příspěvek ve výši 745 000,- Kč (svazek Šlapanicko společníkem obchodní společnosti), kterým došlo ke zvýšení vkladu svazku v obchodní společnosti. Kontrolou výkazu Rozvaha, sestaveného k datu 30. 11. 2013, bylo zjištěno, že stav finančního majetku na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl změněn a vykazuje stav 5 268 950,- Kč. Dle Výpisu z obchodního rejstříku ke dni přezkoumání (tj. k 13. 12- 2013) je výše vkladu DSO VaK Šlapanicko ve výši 13 325 000,- Kč. Účetnictví svazku nenaplnuje ustanovení § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanovuje, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **Dokladem č. 700076 ze dne 19. 12. 2013 a 700086 ze dne 31. 12. 2013 bylo opraveno chybné účtování o výši hodnot podílu ve společnosti Svaz VKMO s.r.o. K 31. 12. 2013 je hodnota podílu vedená na účtu 069 v souladu s Výpisem z obchodního rejstříku. Napraveno.**
- Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 7. 2013 bylo zjištěno, že svazek vykazuje např. na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery částku 167 966 240,92 Kč. Dle sdělení tajemnice svazku jsou veškeré dotace přijaté svazkem vzhledem k poskytovateli vyúčtovány. Dále na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl vykazován zůstatek ve výši 5 517 974,32 Kč, přitom v minulých letech (vyúčtování v roce 2012) byla realizována akce výstavby kanalizací, na kterou byla svazkem přijata dotace ve výši 428 264 777,20 Kč z EU a 27 106 200 Kč z SFŽP. Tyto záznamy nelze považovat za průkazné a v souladu s § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 700066 ze dne 1. 11. 2013 byly přijaté zálohy na dotace**

preúčtovány na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, neboť již byly dotace vyúčtovány. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Vnitřní směrnice k Inventarizaci majetku, závazků a pohledávek*
- *Plán inventur na rok 2013*
- *Inventarizační zpráva za rok 2013*
- *Inventurní soupis dle inventarizačních položek pro rok 2013*
- *Doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Smlouva o investičním příspěvku ze dne 7. 12. 2013 (příspěvek na výstavbu inženýrských sítí v lokalitě Ve Dvojích, Jiříkovice)*
- *Předávací protokol ze dne 17. 12. 2013 (bezúplatný převod části splaškové kanalizace - Velatice)*
- *Předávací protokol ze dne 17. 12. 2013 na základě Dohody ze dne 2. června 2009 (prodej - prodloužení vodovodu, prodloužení kanalizace ul. Dlouhá od fy CEDR, spol. s r.o.)*
- *Zápis a usnesení z jednání předsednictva Svazku č. 2013/17 dne 17. 12. 2013*
- *Zápis z valné hromady Svazku Šlapanicko konané dne 17. 12. 2013*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. (porušení povinnosti)*
- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*

(dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 4 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko v rozporu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil návrh rozpočtu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 43,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 54,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky jsou vedeny pohledávky členských obcí vůči Svazku v návaznosti na splátky úvěru, který byl Svazkem čerpán na investiční akci na výstavbu kanalizace. Celková splátka od obcí bude v roce 2014 činit 29 763 700,- Kč.

Na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry jsou evidovány dva úvěry na výstavbu kanalizace v členských obcích, kde roční splátka v roce 2014 bude činit 32 775 000,- Kč a bude hrazena z příspěvku od členských obcí.

Dále jsou na účtu 321 - Dodavatelé vedeny závazky ve výši 8 905 775, 61 Kč, kde největší část činí závazky fy. OHL ŽS na akci "Posílení skupinového vodovodu", které jsou splatné v 01 až 03/2014.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

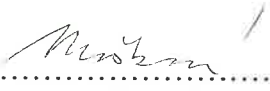
- Ve Zprávě kontrolní a revizní komise ze dne 6. 5. 2013, která byla projednána na Valné hromadě svazku dne 28. 5. 2013, chybí podpis jednoho člena této komise.

Šlapanice, dne 25. února 2014

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Alena Pehalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místopředsedkyně svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko paní Marie Kousalová, manager svazku paní Ing. Markéta Staňková a účetní svazku obcí paní Simona Nováková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona

o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Marie Kousalová

místopředsedkyně svazku obcí

**Svazek obcí pro vodovody
a kanalizace - Šlapanice**
Masarykovo nám. 100
664 51 Šlapanice

podpis místopředsedkyně svazku obcí

Simona Nováková

účetní

podpis účetní

Ing. Markéta Staňková

manager svazku

podpis manager svazku

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná místopředsedkyně svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.