



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

SpZn.: S - JMK 67536/2014 OKP

Č. j.: JMK/2015

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SWAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE -
ŠLAPANICKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 15. října až 16. října 2014 a 19. ledna 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2015. 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: Sídlo svazku Šlapanice
Masarykovo nám. 100, 664 51 Šlapanice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Ing. Alena Pehalová
Ing. Pavla Mašková

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 - předsedkyně

Simona Nováková - účetní

Ing. Markéta Staňková - manager svazku

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 15. srpna 2014, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření svazku obcí nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. Účetním dokladem číslo 700031 ze dne 30. 6. 2014 bylo opraveno chybné účtování o vyřazení majetku z roku 2013. Kontrola správnosti účtování transferů byla provedena kontrolou inventarizace za rok 2014. Přijaté dotace a příspěvky na pořízení investičního majetku byly na účet 403 naúčtovány ve správné výši a v rámci odpisů byla jejich poměrná výše rozpuštěná do výnosů. 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 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 přezkoumávání 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. Závěrečný účet za rok 2013 projednala Valná hromada dne 3. 6. 2014 a přijala nápravná opatření. Informace o plnění nápravných opatření za rok 2013 byla zaslána Krajskému úřadu 18. 6. 2014. Lze tedy konstatovat, že Svazek plní své systémové opatření. Napraveno.***

- *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. Účetním dokladem číslo 700023 ze dne 13. 5. 2014 byla doúčtována dlouhodobá pohledávka na účet 469, avšak účetním dokladem číslo 180007 ze dne 9. 4. 2014 bylo chybně účtováno o dlouhodobé zápůjčce o.s. MAS Za Humny ve výši 1.200.000,- Kč na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Dle podepsané Smlouvy se jednalo o Ostatní dlouhodobé pohledávky. Poskytnutí zápůjčky bylo opraveno dne 31. 10. 2014 účetním dokladem číslo 700047. **Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 12. 2014 a inventarizace účtu 469 bylo zjištěno, že účetní stav odpovídá skutečnosti. 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. **Svazek přijal nápravné opatření, že poučí členské obce o vyvěšení návrhu rozpočtu a zajistí kontrolu zveřejnění. Kontrolou zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 bylo ověřeno, že ve všech členských obcích byl návrh rozpočtu na rok 2014 vyvěšen 15 dnů přede dnem projednání v příslušném orgánu obce. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 11. 2013 svazek obdržel dotaci na akci: "Šlapanicko - posílení skupinového vodovodu". Dokladem č. 700039 ze dne 31. 8. 2014 byl zaúčtován předpis dotace ve výši 3 000 000,- Kč a to na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a dokladem č. 110025 ze dne 8. 9. 2014 bylo zaúčtováno přijetí dotace. V čl. III Způsob úhrady dotace výše uvedené dotační smlouvy je stanoveno, že dotace je poskytována formou zálohy s povinností vyúčtování, které má být předloženo poskytovateli dotace nejpozději do 31. 12. 2016. Při účtování o dotaci nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu 703 bod 5.3.1, které stanoví, že vyplývá-li ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy na stranu MÁ DATI příslušného účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Stejně chybně bylo účtováno při přijetí dotací na výše uvedenou akci od SFŽP a MŽP, které také podléhají finančnímu vypořádání. Účetními doklady číslo 700046 ze dne 31. 10. 2014, číslo 700053, 700051 a 700052 ze dne 10. 11. 2014 byla provedena oprava účtování. **O přijatých dlouhodobých zálohách na transfery bylo účtováno na účtu 472. Napraveno.**
- Dokladem č. 140227 ze dne 30. 9. 2014 zaúčtoval svazek předpis faktury na pořízení "Fontánky na pití Victoria" v celkové hodnotě 41 760,- Kč bez DPH a to na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Jedná se o fontánku, která je pevně zabudovaná do země a připojena přípojkou na vodovodní řád, proto se jedná o stavbu. Nebylo dodrženo ustanovení § 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví, že účet Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí obsahuje samostatné hmotné movité věci, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením. Účetním dokladem číslo 700049 ze dne 1. 11. 2014 bylo provedeno přeúčtování majetku na účet 021 600. **Napraveno.**

- Účetním dokladem číslo 180007 ze dne 9. 4. 2014 účtovala účetní jednotka o poskytnutí zápůjčky o.s. MAS Za Humny ve výši 1.200.000,- Kč na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Ve Smlouvě o poskytnutí zápůjčky ze dne 24. 3. 2014 je uvedeno, že dlužník se zavazuje splatit zápůjčku nejpozději do 30. 4. 2015. Jedná se tedy o zápůjčku dlouhodobou, tedy mělo být účtováno na účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky. Svazek obcí nepostupoval v souladu s obsahovým vymezením §19 e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účetním dokladem číslo 700047 ze dne 31. 10. 2014 bylo poskytnutí zápůjčky přeúčtováno na účet 469. Napraveno.**
- Účetním dokladem číslo 700008 ze dne 10. 4. 2014 zaúčtovala účetní jednotka chybně pohledávku členského příspěvku ve výši 86.100,- Kč za obcí Jiříkovice na stranu DAL účtu 672 a stranu MD účtu 377- ostatní krátkodobé pohledávky. Správně patřilo účtovat na účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Svazek obcí nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy B.II.18, která obsahuje mimo jiné pohledávky z titulu příspěvků , a to za účetními jednotkami, které jsou mimo jiné obcemi. Nebylo postupováno v souladu s § 22 odst. 4 písm.b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Stejně chybný postup byl zjištěn i u účtování pohledávek vůči např. obci Kobylnice (d.č. 700009), Kovalovice (d.č. 700010). **Účetním dokladem číslo 700054 ze dne 1. 12. 2014 bylo účtováno o členském příspěvku od města Šlapanice správně na účet 348. Napraveno.**
- Výkaz Příloha, sestavený k datu 30. 9. 2014, v části G. Stavby vykazuje členění staveb jen v části G 5.- Jiné inženýrské sítě, přestože svazek obcí eviduje ve svém majetku také chodníky, komunikace apod. Nebylo dodrženo ustanovení § 45 odst. 1 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví členění k doplňujícím informacím k položce rozvahy - Stavby. Zároveň oprávky vedeného majetku jsou účtovány na chybnou analytiku účtu 081 - Oprávky ke stavbám, neboť v části G výkazu Příloha jsou vykazovány vytvořené oprávky ve sloupci korekce na řádku G 1 - Bytové domy a bytové jednotky. **Výkaz Příloha k datu 31. 12. 2014 byl již sestavený v souladu s vyhláškou. Napraveno.**
- Na základě Darovací smlouvy ze dne 11. 8. 2014 bylo dokladem č. 700048 ze dne 15. 10. 2014 odúčtováno z majetku svazku zhotovené dílo "Šlapanice úprava veřejného prostranství a chodníků u Orlovný po výstavbě kanalizace" v celkové hodnotě 1 029 754,- Kč bez DPH a bylo předáno Městu Šlapanice. O úbytku majetku bylo účtováno na nákladový účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání. Nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu č. 709 bod 3.1.1. které stanoví, že prostřednictvím účtu 401 - Jmění účetní jednotky účtuje účetní jednotka mimo jiné o bezúplatném převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami. **Účetním dokladem číslo 700083 ze dne 31. 12. 2014 bylo opraveno chybné účtování. Napraveno.**
- Ve Stanovách Svazku obcí pro vodovody a kanalizace – Šlapanicko, schválených 17. 12. 2013 valnou hromadou svazku, je v Článku 9. bod 9.2.13 stanoveno, že rozhodování o hospodaření s majetkem Svazku a majetkem, který byl do svazku vložen, náleží předsednictvu svazku. Dne 11. 8. 2014 byla podepsána darovací smlouva na převod zpevněných ploch před Orlovnou ve Šlapanicích v ocenění 1.029.744,-Kč ze

SVaK Šlapanicko na město Šlapanice. O převodu majetku nebylo rozhodnuto před podpisem darovací smlouvy v souladu s platnými Stanovami Svazku, protože na zasedání dne 24. 6. 2014 předsednictvo přijalo k darování majetku usnesení v tomto znění „Předsednictvo doporučuje VH převedení zpevněných ploch před Orlovnou ve Šlapanicích do vlastnictví Města Šlapanic“. Do data podpisu Smlouvy nebylo přijato jiné usnesení k dispozici s uvedeným majetkem, jak na zasedání předsednictva, tak na zasedání valné hromady. **Svazek obcí přijal systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude při rozhodování o hospodaření s majetkem postupovat v souladu se svými Stanovami. Dodržování opatření bylo ověřeno kontrolou Darovací smlouvy ze dne 2. 12. 2014, jejímž předmětem je převod splaškové kanalizace do majetku DSO Šlapanicko. O vložení majetku obce Podolí do vlastnictví DSO Šlapanicko rozhodlo předsednictvo svazku dne 2. 12. 2014. Napraveno.**

- Na základě Darovací smlouvy ze dne 11. 8. 2014 (DS-2014-06) SVaK Šlapanicko převedl majetek v ocenění 1.029.754,-Kč na město Šlapanice. Jednalo se o komunikační plochy (chodníky povrch sjezdu, vjezdu) včetně oplocení. O úbytku tohoto majetku nebylo k datu dílčího přezkoumání hospodaření účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví dle kterého účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku. **Účetním dokladem číslo 700048 ze dne 15. 10. 2014 bylo účtováno o úbytku darovaného majetku. Napraveno.**
- V Rozvaze, sestavené k datu 30. 9. 2014, byl vykázán stav účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 24 501,86 Kč (na tomto běžném účtu účtuje svazek o tvorbě sociálního fondu) a stav účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 18 985,86 Kč. Rozdíl ve výši 5 516,- Kč byl způsoben chybným účtováním faktur za dovolenou zaměstnanců, které v souladu se Zásady tvorby a použití sociálního fondu, Vnitřní směrnice č. 13 byly plně hrazeny z prostředků sociálního fondu a tato úhrada nebyla účtována z účtu 236, ale z účtu 241 - Běžný účet (účetní doklad č. 800213 ze dne 10. 7. 2014 a účetní doklad č. 800281 ze dne 11. 8. 2014. Uvedený účetní záznam Rozvaha, sestavený k datu 30. 9. 2014 nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetními doklady číslo 700044 a 700045 ze dne 15. 10 2014 bylo účtováno o opravě platby faktur za dovolenou zaměstnanců. Kontrolou zůstatků účtů 236 a 419 uvedených ve výkaze Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že již odpovídají skutečnosti. Napraveno.**
- Na základě Darovací smlouvy ze dne 26. 11. 2014 nabyl SVaK Šlapanicko majetek (vodovodní řád včetně čerpací stanice) v celkové hodnotě 1 233 170,- Kč. O přírůstku tohoto majetku nebylo ke dni 30. 11. 2014 účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví dle kterého účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku. **Účetním dokladem číslo 700070 ze dne 16. 12. 2014 bylo účtováno o přírůstku majetku ve výši 1 233 170,- Kč. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny

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 2014 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 32,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 28,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 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 29 664 466,- Kč. Na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry jsou evidovány dva úvěry na výstavbu kanalizace v členských obcích, kde roční splátka v roce 2014 bude činit 29 745 000,- Kč a bude hrazena z příspěvku od členských obcí.

Šlapanice, dne 20. května 2015

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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 Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. května 2015. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Marie Kousalová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Simona Nováková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Ing. Markéta Staňková

.....
manager svazku



.....
podpis manager svazku

**Svazek obcí pro vodovody
a kanalizace - Šlapanicko**
Masarykova náb. 100
664 51 Šlapanice
- 2 -

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu hlavní činnosti na rok 2014
- Návrh rozpočtu vedlejší činnosti na rok 2014
- Rozpočtová opatření číslo 1 a 2/2014
- Rozpočtové opatření číslo 3/2014
- Rozpočtový výhled na období 2015 - 2016
- Rozpočet hlavní činnosti na rok 2014
- Rozpočet vedlejší činnosti na rok 2014
- Závěrečný účet za rok 2013
- Plán inventur pro rok 2014
- Inventurní soupisy inventarizačních položek pro rok 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Pokladní doklady za měsíc říjen a listopad 2014
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem - KP
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem v rámci 2. DP
- Darovací smlouva ze dne 11. 8. 2014
- Darovací smlouva ze dne 2. 12. 2014 - nabytí splaškové kanalizace a vodovodního řadu
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 11. 2013 (na akci: Posílení skupinového vodovodu, I. etapa)
- Darovací smlouva ze dne 26. 11. 2014 - nabytí vodovodu
- Smlouva o poskytnutí zápůjčky ze dne 24. 3. 2014 - pro o.s. Mas Za Humny
- Nápravná opatření předsednictva Svazku 1/2014
- Zásady tvorby a používání sociálního fondu Vnitřní směrnice č. 13
- Zápis a usnesení z jednání předsednictva Svazku za období říjen - listopad 2014
- Zápis kontrolní komise ze dne 27. 5. 2014
- Zápis z valné hromady svazku Šlapanicko konaných dne 17. 12. 2013 a 3. 6. 2014
- Zápis z Valné hromady svazku Šlapanicko ze dne 16. 12. 2014
- Zápis z jednání předsednictva svazku Šlapanicko ze dne 2. 12., 16. 12. a 29. 12. 2014
- Zápis a usnesení z jednání předsednictva Svazku za období leden - září 2014
- Stanovy svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko schválené valnou hromadou svazku 17. 12. 2013