



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

SpZn.: S - JMK 84834/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
dobrovolného svazku 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 od 31. srpna 2015 do 1. září 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 9. května 2016 do 10. května 2016. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 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 Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko
Masarykovo nám. 546/9, 664 51 Šlapanice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

Kontrolor: Eva Sedláčková

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

Ing. Markéta Staňková – tajemnice
Simona Nováková - 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 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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

- Závěrečný účet svazku za rok 2014, který byl Valnou hromadou svazku schválen dne 16. 6. 2014, neobsahoval veškeré povinné náležitosti, a to např. údaje o tvorbě a čerpání Sociálního fondu a nebo informace o hospodaření s majetkem v roce 2014 spočívaly pouze v soupisu konečných stavů na jednotlivých účtech nebo odkazem na údaje v Rozvaze za rok 2014. **Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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

- Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka nezpracovala inventurní soupisy inventarizačních položek účtů 407 - Jiné oceňovací rozdíly, 408 - Opravy předcházejících účetních období a 419 - Ostatní fondy. **Tento postup je v rozporu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je stanoveno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.
- V rámci konečného přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že svazek nabyl na základě Darovací smlouvy ze dne 14. 4. 2015 od obce Tvarožná vodovodní řady. Dle předaných evidenčních karet k uvedenému majetku byly součástí pořizovacích cen i dotace. Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a doložených podkladů o rozpouštění transferů (tabulky excel) bylo zjištěno, že u darovaného majetku nebylo účtováno o rozpouštění transferů. **Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je mj. stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Účetním dokladem č. 150335 ze dne 30. 11. 2015 bylo účtováno na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek o předpisu faktury za dodání regálů v celkové hodnotě 6.732,-Kč bez DPH. Podle údajů uvedených na faktuře se jednalo o dodání celkem 14 ks regálů v ceně 486,85,- Kč bez DPH za 1 ks. Při účtování o pořízení regálů **nebylo dodrženo obsahové vymezení účtu podle § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991**, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť na položce 028 - Drobný dlouhodobý majetek byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.
- Účetním dokladem číslo 150208 ze dne 28. 8. 2015 zaúčtovala účetní jednotka na stranu Má Dáti účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí částku 143 530,- Kč za dodávku a montáž nového rozvaděče včetně řídicího systému pro Vodojem Šlapanice. Dle sdělení zástupců svazku se jednalo o výměnu starého rozvaděče evidovaného v majetku jako součást stavby. Při účtování o výměně rozvaděče **nebyla dodržena obsahová náplň položky A.II.4 v souladu s § 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.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Svazek obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko uzavřel dne 10. 7. 2015 Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ-033/2013 na akci „VDJ Babice nad Svitavou, 2 x 100 m³“. Tímto dodatkem se navýšila původní cena díla o vícepráce a to z původních 4.655.301,37 Kč bez DPH na 4.884.703,87 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že dodatek ke smlouvě byl na profilu zadavatele zveřejněn až dne 5. 9. 2015, tj. po uplynutí 15 dnů po podepsání smlouvy. **Došlo k porušení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách**, dle kterého veřejný zadavatel mimo jiné uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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

- Dne 26. 8. 2015 uzavřel Svazek obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko Darovací smlouvu s obcí Babice nad Svitavou na převod stavby "Vodovodní řad PE 100, SDR 17 DN 80 dl. 60,60m". O přírůstku majetku bylo účtováno až ke dni 31. 12. 2015 dokladem číslo 70038. **Tento postup je v rozporu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech bod 6.2. a 6.3.** Stejně chybně bylo účtováno i o nabytí majetku na základě darovací smlouvy ze dne 14. 4. 2015, o kterém bylo rovněž účtováno až k rozvahovému dni (účtováno 700039 ze dne 31. 12. 2015).

- Na základě Smlouvy o koupi motorového vozidla ze dne 30. 11. 2015 obec prodala osobní automobil Škoda Fabia za kupní cenu 37.000,- Kč. Automobil byl veden na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně 119,- Kč (doplatek v rámci leasingové smlouvy). Automobil určený k prodeji nebyl přeceněn reálnou hodnotou a o jeho vyřazení bylo účtováno v pořizovací ceně 119,- Kč na straně Dal účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na straně Má Dáti účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (účtováno účetním dokladem č. 700041 ze dne 31. 12. 2015). Účetní jednotka **nepostupovala v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky**, kde je mj. uvedeno, že změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji se vykazuje na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a k okamžiku jeho prodeje je tato změna zachycena výsledkově.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Svazek obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko uzavřel dne 10. 7. 2015 Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ-033/2013 na akci „VDJ Babice nad Svitavou, 2 x 100 m³“. Tímto dodatkem se navýšila původní cena díla o vícepráce a to z původních 4 655 301,37 Kč bez DPH na 4 884 703,87 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že dodatek ke smlouvě nebyl na profilu zveřejněn. Došlo k porušení § 147a zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel mimo jiné uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH a to do 15 dnů od jejího uzavření. **V rámci konečného přezkoumání bylo ověřeno, že dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele dodatečně zveřejněn. A rovněž bylo přijato systémové opatření k vyloučení stejného pochybení v budoucím období.***
- *Závěrečný účet svazku za rok 2014, který byl Valnou hromadou svazku schválen dne 16. 6. 2014, neobsahoval veškeré povinné náležitosti, a to např. údaje o tvorbě a čerpání Sociálního fondu a nebo informace o hospodaření s majetkem v roce 2014 spočívaly pouze v soupisu konečných stavů na jednotlivých účtech nebo odkazem na údaje v Rozvaze za rok 2014. Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Svazek přijal systémové opatření zajišťující, aby obsahová náplň závěrečného účtu svazku za rok 2015 byla zpracována v souladu se zákonem.***

- Účetním dokladem č. 700001 ze dne 1. 2. 2015 bylo účtováno o přidělu do Sociálního fondu ve výši 44.000,- Kč. Uvedený doklad nebyl doložen průkazným účetním záznamem ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví; stejná chyba byla zjištěna rovněž u účetního dokladu číslo 700002 ze dne 1. 2. 2015, kterým bylo účtováno o předpisu příspěvků ve výši 2 258 700,- Kč. **V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že neprůkazné doklady byly dodatečně doloženy a žádné jiné neprůkazné doklady nebyly zjištěny. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko za rok 2015

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

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek neúčtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

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

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 70,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 54,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoký podíl pohledávek je tvořen pohledávkami za členskými obcemi svazku v návaznosti na splátky úvěru, který byl čerpán na výstavbu kanalizace a dále vystavenými fakturami na úhradu nájemného v celkové částce 6.720.746,- Kč, které jsou splatné v roce 2016.

Podíl závazků je tvořen dvěma úvěry na výstavbu kanalizace; splátky úvěrů budou hrazeny z příspěvků členských obcí.

Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko, dne 10. května 2016

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

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
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.

Územní celek 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 územního celku.

Územní celek 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 územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku 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 předsedkyně dobrovolného 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 11. května 2016. Zástupci územního celku 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

**Svazek obcí pro vodovody
a kanalizace - Šlapanicko**
Masarykovo nám. 546/9
664 51 Šlapanice
- 1 -

Ing. Markéta Staňková

.....
tajemnice svazku



.....
podpis tajemnice svazku

Simona Nováková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko na rok 2015
- Rozpočtové opatření č. 1/2015
- Rozpočtové opatření č. 2/2015
- Schválený rozpočet Svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko na rok 2015
- Závěrečný účet Svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko za rok 2014
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 9. 12. 2015
- Bankovní výpis ze dne 4. 5. 2015
- Plán inventur na rok 2015
- Inventurní soupisy inventarizačních položek pro rok 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Pokladní doklady za období 11 až 12/2015
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2015 - dar vodovodu a kanalizace
- Pracovní smlouva a mzdový výměr ze dne 26. 5. 2015 (administrativní pracovník)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ - 033/2013 ze dne 10. 7. 2015 - VDJ Babice nad Svitavou
- Darovací smlouva ze dne 14. 4. 2015 - Vodovodní řady od obce Tvarožná
- Darovací smlouva ze dne 26. 8. 2015 - Vodovodní řad od obce Babice nad Svitavou
- Smlouva o koupi motorového vozidla ze dne 30. 11. 2015 (prodej automobilu)
- Zápis z jednání Představenstva svazku konaných v období 01 až 07/2015
- Zápis z jednání Představenstva svazku konaných v období 08 až 12/2015
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku Šlapanicko konaného dne 16. 12. 2014
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku Šlapanicko konaného dne 16. 6. 2015
- Zápis z Valné hromady Svazku Šlapanicko konané dne 15. 12. 2015
- Zpráva kontrolní komise Svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko ze dne 16. 6. 2015