



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

SpZn.: S - JMK 94605/2016 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)
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 23. a 24. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 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: Sídlo svazku Šlapanice
Masarykovo nám. 546, 664 51 Šlapanice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová

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 byli přítomni:

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 12. října 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.

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:

- *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 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 majetek se souvztázným zápisem na straně Má Dáti účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému 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. **Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude přeceněn reálnou hodnotou automobil Škoda Fabia, který byl v roce 2015 prodán. Dokladem č. 700018 ze dne 1. 6. 2016 bylo toto přecenění zaúčtováno. V roce 2016 nebylo možno ověřit dodržování vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť svazek v tomto období neprodával žádný majetek.***
- *Účetním dokladem číslo 150208 ze dne 28. 8. 2015 zaúčtovala účetní jednotka na stranu 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 Šlapavice. Dle sdělení je rozvaděč součástí uvedeného vodojemu. 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. **Dokladem č. 700014 ze dne 15. 5. 2016 bylo technické zhodnocení vodojemu přeúčtováno na účet 021 - Stavby. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 150335 ze dne 30. 11. 2015 bylo účtováno na účtu 028 - Drobný dlouhodobý 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 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 zúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku. **Dokladem č. 700013 ze dne 15. 5. 2016 byl chybně vedený majetek odúčtován z účtu 028. Napraveno.**
- 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. Kontrolou bylo zjištěno, že závěrečný účet svazku za rok 2015 již byl vypracován v souladu s § 17 odst. 2, Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**
- 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. **Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že na profilu zadavatele budou zveřejňovány smlouvy na veřejné zakázky, jejichž cena přesáhne 500 tis. Kč bez DPH, včetně následných dodatků, a to vždy do 15 dnů od jejich uzavření. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena u Smlouvy o dílo ze dne 29. 9. 2016 (akce: Obec Kovalovice - výstavba komunikace a inženýrských sítí v lokalitě Za školou a Za dvorem), kde cena díla činí 3 987 167,11 Kč bez DPH. V Registru smluv byla tato smlouva zveřejněna dne 13. 10. 2016. Napraveno.**
- V rámci konečného přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko 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. **Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že u darovaného majetku bude účtováno o rozpouštění transferů. Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky, účtu 403, bylo zjištěno, že je účtováno o rozpouštění transferů u všech majetků, které byly spolufinancovány z dotace. Napraveno.**

- 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. **Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že budou zpracovány inventurní soupisy všech inventarizačních položek. Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že byly vyhotoveny inventurní soupisy ke všem inventarizačním položkám. Napraveno.**
- 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 dokladem číslo 70038 ze dne 31. 12. 2015. 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 účtováno účetním dokladem číslo 700039 ze dne 31. 12. 2015. **Svazek přijal systémové opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že o přírůstku majetku na základě darovacích smluv bude účtovat ke dni podpisu smluv. Plnění přijatého opatření bylo kontrolováno u Darovací smlouvy ze dne 30. 6. 2016, kdy o nabytí majetku bylo účtováno dokladem č. 700021 ze dne 30. 6. 2016. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 51,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 57,28 %
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 2017 činit 14 100 000,- Kč. Na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry je evidován úvěr na výstavbu kanalizace v členských obcích, kde roční splátka v roce 2017 bude činit 16 775 000,- Kč a bude převážně hrazena z příspěvku od členských obcí.

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.*

Šlapanice, dne 20. února 2017

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

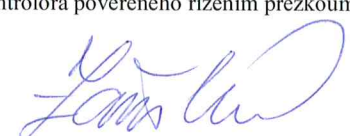
Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

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 převzal 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. února 2017. 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

Ing. Markéta Staňková

.....
tajemnice

.....
podpis tajemnice

Simona Nováková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko na rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 1/2016
- Rozpočtové opatření č. 2/2016
- Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018
- Schválený rozpočet Svazku obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko na rok 2016
- Závěrečný účet Svazku obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko za rok 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Plán inventur za rok 2016
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o dílo ze dne 29. 9. 2016 (na akci: Obec Kovalovice - výstavba komunikace a inženýrských sítí v lokalitě Za školou a Za dvorem)
- Darovací smlouva ze dne 27. 4. 2016 (dar od obce Babice nad Svitavou)
- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2016 (dar od obce Kobylnice)
- Karty majetku splašková kanalizace a vodovod
- Smlouva o poskytnutí půjčky ze dne 20. 9. 2016 (Obec Viničné Šumice)
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 15. 06. 2016
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-13368/2016-703
- Účetní doklad č. 000700026 ze dne 04. 07. 2016
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 18. 07. 2016
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-14494/2016-703
- Účetní doklad č. 000700027 ze dne 22. 07. 2016
- Dohoda o investičním příspěvku na realizaci stavby ze dne 7. 6. 2016 (obec Sívce: akce - stavba vodovodního řádu v lokalitě Dolní Krpile)
- Smlouva o postoupení práv a převodu povinností ze stavebního povolení a postoupení práv a převodu povinností k projektu a Dohoda o investičním příspěvku na realizaci stavby a Dohoda o majetkoprávním vypořádání ze dne 7. 6. 2016 (akce: Průmyslová zóna Sívce - Komunikace a inženýrské sítě I. a II. stavba)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci: Obec Kovalovice - výstavba komunikací a inženýrských sítí v lokalitě Za školou a Za dvorem (jmenování člena hodnotící komise, výzva k podání nabídky ze dne 3. 8. 2016, Protokol o otevírání obálek s nabídkami)
- Nápravné opatření předsednictva Svazku č. 1/2016 ze dne 14. 6. 2016
- Směrnice Zásady tvorby a používání sociálního fondu ze dne 1. 2. 2011
- Vnitřní směrnice k Inventarizaci majetku, závazků a pohledávek platná od 10. 10. 2013
- Zápis z valné hromady svazku Šlapanicko konané dne 14. 12. 2016
- Zápis z valné hromady svazku Šlapanicko konané dne 15. 12. 2015
- Zápis z valné hromady svazku Šlapanicko konané dne 14. 6. 2016
- Zápis z jednání předsednictva Svazku Šlapanicko za období 01/2016 - 10/2016
- Zápis z jednání předsednictva č. 34/2016 Svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko ze dne 22. 11. 2016
- Zápis z jednání předsednictva č. 35/2016 Svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko ze dne 14. 12. 2016
- Zpráva kontrolní komise Svazku obcí pro vodovody a kanalizace - Šlapanicko ze dne 14. 6. 2016