



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

SpZn.: S - JMK 81537/2016 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)
ODKANALIZOVÁNÍ OBCÍ ZAPÁLAVÍ -
TROSKOTOVICE, VLASATICE, LITOB RATŘICE, okres
Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. března 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: Obecní úřad Vlasatice
Vlasatice 149, 691 30 Vlasatice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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 byli přítomni:

Pavel Procházka - jednatel

Miloslav Všeticka - 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. září 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:

- *Kontrolou Závěrečného účtu svazku za rok 2014 bylo zjištěno, že informace o příjmech a výdajích svazku za rok 2014 není zpracována podle rozpočtové skladby, ale obsahuje pouze informaci o celkové částce příjmů za rok 2014 ve výši 20.000,- Kč a celkových výdajích v částce 16.805,- Kč. Dále bylo zjištěno, že k rozvahovému dni roku 2015 vykazuje svazek na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi pohledávku ve výši 679.846,- Kč nebo na účtu 321 - Dodavatelé je evidován závazek svazku v částce 677.846,- Kč, ale o těchto skutečnostech není v závěrečném účtu žádná informace. Rovněž údaj o hospodaření s majetkem svazku není do závěrečného účtu zpracován, přitom na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek je k 31. 12. 2015 vykazována částka 3 108.847,- Kč. Závěrečný účet svazku za rok 2014 nebyl sestaven v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mj. uvedeno, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření svazku obcí, a že součástí závěrečného účtu je i vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **Svazek přijal systémové nápravné opatření, že Závěrečný účet bude obsahovat stanovené náležitosti. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno kontrolou závěrečného účtu za rok 2015, který již obsahoval veškeré náležitosti stanovené zákonem. Napraveno.***
- *Valná hromada svazku schválila na svém zasedání dne 29. 6. 2015 Závěrečný účet svazku za rok 2014. Kontrolou elektronických stránek členských obcí svazku bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v členských obcích po dobu nejméně 15 dnů přede dnech schválení závěrečného účtu Valnou hromadou Např. obec*

Litobratřice zveřejnila Návrh Závěrečného účtu svazku ve dnech od 16. 6. 2015 do 29. 6. 2015 včetně, tj. 13 dnů přede dnem schválení Valnou hromadou nebo obce Troskotovice a Vlasatice zveřejnily návrh Závěrečného účtu po dobu 14 dnů pře dnem projednání tohoto dokumentu Valnou hromadou. Závěrečný účet svazku za rok 2014 nebyl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mj. uvedeno, že svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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. **Dobrovolný svazek obcí přijal systémové opatření, že Závěrečný účet svazku a Zpráva o přezkoumání hospodaření svazku za následující roky bude řádně a v patřičném předstihu zveřejněna elektronicky i na úředních deskách jednotlivých obcí svazku. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno kontrolou zveřejnění závěrečného účtu svazku za rok 2015. Návrh závěrečného účtu svazku zveřejnily obce Vlasatice a Litobratřice způsobem umožňující dálkový přístup v období od 20. 5. 2016 do 5. 6. 2016 a obec Troskotovice v období od 19. 5. 2016 do 4. 6. 2016. Valná hromada schválila závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 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 Odkanalizování obcí Zapálaví - Troskotovice, Vlasatice, Litobratřice 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 837,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 850,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

Vysoký podíl pohledávek a závazků na rozpočtu dobrovolného svazku obcí je způsoben tím, že členská obec Troskotovice dosud nezaplatila poměrnou část příspěvků za účelem financování společného díla spojeného s projektem odkanalizování členských obcí a to v celkové výši 586.088,- Kč. Na straně závazků se jedná o neuhrazené závazky k příslušným

dodavatelům v celkové výši 586.088,-Kč za tu část realizace přípravné fáze projektu odkanalizování, která spadá pod obec Troskotovice.

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 mimojiné 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 přihlédnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

Vlasatice, dne 30. března 2017

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

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 převzal jednatel svazku obcí Odkanalizování obcí Zapálaví - Troskotovice, Vlasatice, Litobratřice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. března 2017. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Pavel Procházka

.....
jednatel dobrovolného svazku obcí

.....
podpis jednatele dobrovolného svazku obcí

Miloslav Všeticka

.....
účetní

.....
podpis účetní

**DSO ZAPÁLAVÍ - TROSKOTOVICE,
VLASATICE, LIPOBRATŘICE
671 78 Troskotovice 18
IČO: 712 05 047**

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 1 a 2/2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 3 a 4/2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 20. 5. 2016 a 1. 4. 2015 - KB
- Bankovní výpis ze dne 3. 11. 2016
- Plán inventarizace na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek pro rok 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Účetní doklady za 1 - 8/2016
- Účetní doklady za měsíce září až prosinec 2016
- Účtový rozvrh pro rok 2016
- Protokol o přijetí nápravných opatření z výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 ze dne 1. 7. 2016
- Směrnice č. 1/2016 pro provedení inventarizace
- Zápis z VH "Odkanalizování obcí Zapálaví - Troskotovice, Vlasatice, Litobratřice" ze dne 23. 12. 2015
- Zápis z VH "Odkanalizování obcí Zapálaví - Troskotovice, Vlasatice, Litobratřice" ze dne 18. 2. 2016
- Zápis z VH "Odkanalizování obcí Zapálaví - Troskotovice, Vlasatice, Litobratřice" ze dne 29. 6- 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady DSO Zapálaví konané dne 28. 12. 2016