



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

SpZn.: S - JMK 91310/2011 OKP
Č.j.: JMK 91310/2011

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)

SVAZEK OBCÍ SKALICE, JABLOŇANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 14. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. května 2012. 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 Skalice nad Svitavou
Skalice nad Svitavou 48, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Richard Černý - předseda
Monika Mazalová - účetní

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

- Návrh rozpočtu Svazku obcí Skalice, Jabloňany na rok 2011 byl zveřejněn ve dvou členských obcích svazku na úřední desce a v elektronické podobě od 3. 2. 2011 do 2. 3. 2011. Předsednictvo svazku na svém zasedání dne 2. 3. 2011 schválilo rozpočet svazku na rok 2011 dle návrhu (usnesení č. 2). Při projednávání bylo v zápisu uvedeno, že žádná dodatečná změna k návrhu rozpočtu nebyla v rozpravě podána. Dle návrhu rozpočtu byly rozpočtovány příjmy v objemu 15.000,- Kč, výdaje v objemu 15.000,- Kč. Do výkazu FIN 2-12 M sestaveného v jednotlivých měsících roku 2011 byly pořízeny údaje v odlišné podobě, a to ve výdajové části ve výši 276.800,- Kč a financování 261.800,- Kč. Návrh rozpočtu a jeho schválení je v jiné výši než je uvedeno ve výkaze FIN 2-12 M. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Předsednictvo Svazku obcí Skalice, Jabloňany schválilo na svém zasedání dne 15. 12. 2010 rozpočtové provizoriu od 1. 1. 2011 do schválení rozpočtu na rok 2011, a to následovně: "Příjmy: maximální 1/12 předchozího rozpočtu měsíčně; výdaje: maximálně 1/12 předchozího rozpočtu měsíčně - poplatky do České spořitelny, a.s. za vedení, spravování účtu, dále odměna účetni a běžné výdaje" (usnesení č. 5). Rozpočet svazku na rok 2011 byl schválen na zasedání předsednictva dne 2. 3. 2011 (usnesení č. 2). Porovnáním výkazů Fin 2-12 M sestavenému k 31. 12. 2010 a 31. 1. 2011 bylo zjištěno, že se Svazek obcí Skalice, Jabloňany neřídil dle schválených pravidel rozpočtového provizoria. Celkový objem výdajů svazku za rok 2010 činil 403.715,50 Kč a za měsíc leden 2011 pak 261.881,50 Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že objem výdajů v měsíci lednu činil téměř 65% celkového objemu roku 2010. Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů."

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

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:

- Návrh rozpočtu Svažku obcí Skalice, Jabloňany na rok 2011 byl zveřejněn ve dvou členských obcích svažku na úřední desce a v elektronické podobě od 3. 2. 2011 do 2. 3. 2011. Předsednictvo svažku na svém zasedání dne 2. 3. 2011 schválilo rozpočet svažku na rok 2011 dle návrhu (usnesení č. 2). Při projednávání bylo v zápisu uvedeno, že žádná dodatečná změna k návrhu rozpočtu nebyla v rozpravě podána. Dle návrhu rozpočtu byly rozpočtovány příjmy v objemu 15.000,- Kč, výdaje v objemu 15.000,- Kč. Do výkazu FIN 2-12 M sestaveného v jednotlivých měsících roku 2011 byly pořízeny údaje v odlišné podobě, a to ve výdajové části ve výši 276.800,- Kč a financování 261.800,- Kč. Návrh rozpočtu a jeho schválení je v jiné výši než je uvedeno ve výkaze FIN 2-12 M. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Předsednictvo Svažku obcí Skalice, Jabloňany přijalo na svém zasedání dne 7. 12. 2011 nápravné opatření k závěrům z dílčího přezkoumání hospodaření (usnesení č. 2). "Účetní jednotka bere na vědomí nesprávný postup v pořizování rozpočtu a neřízení se schváleným rozpočtem. V budoucnu bude svažek postupovat v souladu s výše uvedeným ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů."
- Předsednictvo Svažku obcí Skalice, Jabloňany schválilo na svém zasedání dne 15. 12. 2010 rozpočtové provizorium od 1. 1. 2011 do schválení rozpočtu na rok 2011, a to následovně: "Příjmy: 'maximální 1/12 předchozího rozpočtu měsíčně; výdaje: maximálně 1/12 předchozího rozpočtu měsíčně - poplatky do České spořitelny, a.s. za vedení, spravování účtu, dále odměna účetní a běžné výdaje'" (usnesení č. 5). Rozpočet svažku na rok 2011 byl schválen na zasedání předsednictva dne 2. 3. 2011 (usnesení č. 2). Porovnáním výkazů Fin 2-12 M sestavenému k 31. 12. 2010 a 31. 1. 2011 bylo zjištěno, že se Svažek obcí Skalice, Jabloňany neřídil dle schválených pravidel rozpočtového provizoria. Celkový objem výdajů svažku za rok 2010 činil 403.715,50 Kč a za měsíc leden 2011 pak 261.881,50 Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že objem výdajů v měsíci lednu činil téměř 65% celkového objemu roku 2010. Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Předsednictvo svažku na svém zasedání dne 7. 12. 2011 vzalo na vědomí, že nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v budoucnu se bude řídit stanovenými pravidly rozpočtového provizoria po dobu, než bude schválen rozpočet svažku.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Plán inventur na rok 2011 ze dne 8. 12. 2011*
- *Inventurní souběžný účet 018, 078, 042, 231, 321, 403*
- *Inventarizační zpráva rok 2011*
- *Účetní doklad č 110044 - 110066, 71003, 71004, 61001, 61003*
- *Smlouva o dílo č. 13011909 ze dne 27. 4. 2009 ("Skalice nad Svitavou, Jabloňany - Kanalizace a ČOV"*
- *Směrnice č. 4 pro provedení inventarizace*
- *Zápis o průběhu zasedání Předsednictva Svazku obcí Skalice, Jabloňany v kanceláři starosty obce Skalice nad Svitavou ze dne 7. 12. 2011*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Skalice, Jabloňany za rok 2011

b y l v z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (překročení působnosti)*
- *Finanční hospodaření se neřídilo ročním rozpočtem. (překročení působnosti)*

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. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že Svazek obcí Skalice, Jabloňany v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. nehospodařil v roce 2011 podle pravidel rozpočtového provizoria.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7665,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

- Podíl závazků na rozpočtu vychází z údajů obsažených v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2011, kdy na účtu 321- Dodavatelé jsou zařčovány přijaté faktury č. 2011003 a 2011004 v celkové výši 1.153.800,- Kč (Smlouvy o dílo č. 1301909 ze dne 27. 4. 2009 – f. AQUA PROCON s.r.o a Dodatku č. 3 ke Smlouvě o dílo 150102 ze dne 9. 4. 2003 – f. AQUA PROCON s.r.o)

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

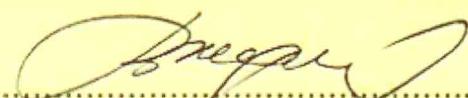
- Svazek obcí Skalice, Jabloňany vykazuje k 31. 12. 2011 stav finančních prostředků v celkové výši pouze 13.381,03 Kč (účet 231 - Běžný účet). V Rozvaze sestavené k 31. 12. 2011 jsou vykázány krátkodobé závazky v celkové výši 1.153.800,- Kč (stav na účtu 321 - Dodavatelé). Dobrovolný svazek se dostává do platební neschopnosti. Na tuto skutečnost poukazují přijaté dosud neuhraněné faktury vyplývající z uzavřených smluv o dílo. Například přijatá faktura č. 2011003 ve výši 949.800,- Kč (datum splatnosti 13. 5. 2011) vyplývající ze Smlouvy o dílo č. 1301909 ze dne 27. 4. 2009 s firmou AQUA PROCON s. r. o. V článku 10 bodu 10.2 Smlouvy se uvádí, že objednavatel zaplatí pokutu ve výši 0,05% za každý den prodlení úhrady faktury zhovitele po dni splatnosti až do dne úhrady.
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 39 odst. 6 stanoví, že dobrovolný 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. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Skalice nad Svitavou, dne 17. května 2012

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí Skalice, Jabloňany pan Ing. Richard Černý a účetní svazku obcí paní Monika Mazalová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Richard Černý

předseda svazku obcí

Svazek obcí Skalice, Jabloňany
679 01 Skalice nad Svitavou 48
IČ: 75012197

podpis předsedy svazku obcí

Monika Mazalová

účetní svazku

podpis účetní 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 podepsaný předseda svazku obcí Svazek obcí Skalice, Jabloňany prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 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 zaslанé 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Svazek obcí Skalice, Jabloňany dne 17. května 2012.

Ing. Richard Černý

předseda svazku obcí

Svazek obcí Skalice, Jabloňany
679 01 Skalice nad Svitavou 48
IČ: 75012197

podpis předsedy svazku obcí