



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

SpZn: S - JMK 73363/2012 OKP  
Č. J.: JMK 73363/2012

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 dobrovolného svazku obcí DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ ČISTÝ JIHOVÝCHOD, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dalšího přezkoumání hospodaření, které proběhlo ve dnech 22. října a 21. listopadu 2012 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo dne 28. února 2013. 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 Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod  
Tovární 22, 691 06 Velké Pavlovice

#### **Přezkoumání vykonali:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marta Otáhalová**

Kontrolor: **Ing. Jarmila Antošová**

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:**

**Jana Hasilková - předsedkyně**

**Bc. Vlasta Herzánová - 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatků.**

#### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

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

- Inventurní soupis účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazoval k 31. 12. 2011 inventurní stav 276 941,22 Kč. Tento inventurní stav byl doložen pouze převodovým manskem počítárečného listu, jmenovaného listu, na kterém je pouze uvedeno "zaúčtování upomínky". Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 2 písm. d), kde je uvedeno, že inventurní soupisy jsou příkazně účelní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjistitý majetek a závazky jednoznačně určit. K inventurnímu soupisu č. 122/2011 byl doložen doklad od firmy Strabag, a.s., odlišný závod Brno posleďní výřva k rladě úrokn z dluzné částky a nákladu upomínky ve výši 276.941,22 Kč ze dne 14. 12. 2009. Dne 30. 6. 2012 byla dluzná částka v plné výši účelním doložením č. 95 na základě čestného prohlášení, že firma Strabag nemá za DSO žádné pohledávky, odličována. Nopraveno.

- Účelním dokladem č. 244 ze dne 31. 12. 2011 bylo začítováno dooprávkování majetku k účtu 021- Stavby a 022 - Samostatné novité věci a soubory movitých věcí. K tomuto dokladu nebyl přiložen žádný záznam, který by prokazoval oprávněnost začítování. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že za příkazový účelní záznam se považuje pouze účelní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterým se tento záznam prokazuje. DSO na své 15. členské schůzi dne 26. 6. 2012 schválil závěrečný účet za rok 2011 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s vyřadání a příjádí opatření k odstranění chyb a nedostatků vyřkynglých ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011. K inventurním soupisům majetku za rok 2011 byly přiloženy karty dlouhodobého majetku a podrobný přehled majetku umístěného na jednotlivých členských obcích. Přehled obsahoval výši oprávek dlouhodobého imovního majetku k datu 31. 12. 2011, které byly dne 31. 12. 2011 začítovány účelním dokladem č. 244. Nopraveno.

- Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod v rámci sestavení návrhu rozpočtu provedl rozpis příspěvků dle jednotlivých členských obcí (příspěvek na provoz, investiční

příspěvek, investiční příspěvek, inočky z úvěru). O předpisu příspěvku nebylo účtováno k okamžikové uskutečnění účelního příjachu na pohledávkových účtech, jak je stanoveno v bodu bod 5.3. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. Předpis nezaplacených členských příspěvků byl doúčtován např. účelním dokladem č. 249 ze dne 31. 12. 2011. K neoprávněnému nedostatku bylo příjato systematické opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude svazek obcí dodržovat okamžitý uskutečnění účelních příjachů. Plnění systematického opatření bylo ověřeno - dokladem č. 40 ze dne 31. 3. 2012 byl začatován předpis pohledávek za příspěvky jednotlivých členských obcí ihned po schválení návrhu rozpočtu. Přesná informace o přijetí i splnění opatření byla Krájskému úřadu Jihomoravského kraje zaslána dne 10. 7. 2012. Naplněno.

## II. při předcházejícím dleším přezkoumání

Při předcházejícím dleším přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápisě z předcházejícího dlejšího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2012
- Rozpočtové opatření č. 4
- Bankovní výpis ČS č. A.12 ze dne 31. 12. 2012
- Bankovní výpis ČS z úvěrového účtu A.24
- Inventurní karty majetku
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Plán inventur
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Protokol o vyřazení
- Pokladní doklady za 12.2012
- Účelní doklady související s účtováním odpisu dlouhodobého majetku a vyřazením dlouhodobého majetku
- Účtový rozvrh roku 2012
- Směrnice č. 10 - Odpisování dlouhodobého majetku
- Směrnice č. 5 - provedení inventarizace
- Zápis ze 16. jednání členské schůze DSO Čistý Jihovýchod
- Zápis č. 20 z jednání výboru DSO ČJY Komane dne 18. 12. 2012

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod za rok 2012

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 územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna žádná závazná 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 ..... 96,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 168,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Do výpočtu ukazatele podíl závazků na rozpočtu byl mimo jiné započítán roční podíl splátek úvěru ve výši 1.770.000,- Kč a neuhrazení faktura ve výši 772.800,- Kč za projekčovou dokumentaci na stavbu kompostárny.

Do výpočtu ukazatele podíl pohledávek na rozpočtu byla zahrnuta částka 1.462.079,73 Kč vedená na účtu 348-Pohledávky za místními vládními institucemi jako neuhrazené investiční příspěvky jednotlivými členskými obcemi. Závazky a pohledávky byly porovnány ke konsolidovaným příjmům za rok 2012, které činily 1.514.597,79 Kč.

Na podrobnějším účtu 943-Dlouhodobé podmiňované pohledávky eviduje účelní jednotka pohledávku za Státním fondem životního prostředí na základě Rozhodnutí č. 11083034-SF-ZP a Rozhodnutí č. 11083064-SF-ZP ze dne 20. 12. 2011, kterými byla pro rok 2013 přidělena dotace na výstavbu kompostárny v celkové výši 2.402.812,- Kč.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Uprozorněujeme na nověti zákona č. 363/1991 Sb., o účelnosti provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účelních závěrek sestavených již za rok 2012. Účelní závěrky obce schvaluje zastupitelstvo obce a účelní závěrky příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účelních závěrek zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účelní závěrky dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Blížeji požadavky na organizaci schvalování účelních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod, dne 28. února 2013

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

Marta Otáhalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis komisařa pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

kontrolor

podpis komisařa

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Především dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod paní Jany Hasilkové a necitlivě dobrovolného svazku obcí paní Bc. Vlasta Herzánová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivě a úplně informace o předmetu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jana Hasilková

předsedkyně dobrovolného svazku obcí

podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Bc. Vlasta Herzánová

účastní

podpis účastní

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí 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 může uzemní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání

hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výstisk převzala předsedkyně dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod dne 28. února 2013.

Jana Hasilková

předsedkyně dobrovolného svazku obcí

podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí



### ÚŘEDNÍ DESKA MĚÚ

Vyvěšeno dne: 11.3.2013

Sejmuto dne: 27.3.2013

### ELEKTRONICKÁ ÚŘEDNÍ DESKA MĚÚ

Vyvěšeno dne: 11.3.2013

Sejmuto dne: 27.3.2013

MĚSTSKÝ ÚŘAD  
691 06 Velké Pavlovice