



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo 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 OBCÍ ČISTÝ JIHOVÝCHOD, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího 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 vykonal:**

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 Hasilíková - 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 nedostatky.**

### **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 můstkem počátečního stavu jmenovaného účtu, na kterém je pouze uvedeno "zaúčtování upomínky". Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 2 písm. a), kde je uvedeno, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. **K inventurnímu soupisu č. 12/2011 byl doložen doklad od firmy Strabag, a.s., odštěpný závod Brno poslední výzva k platbě úroků z dlužné částky a nákladů upomínky ve výši 276.941,22 Kč ze dne 14. 12. 2009. Dne 30. 6. 2012 byla dlužná částka v plné výši účetním dokladem č. 95 na základě čestného prohlášení, že firma Strabag nemá za DSO žádné pohledávky, odúčtována. Napraveno.***
- *Účetním dokladem č. 244 ze dne 31. 12. 2011 bylo zaúčtováno dooprávkování majetku k účtu 021- Stavby a 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. K tomuto dokladu nebyl přiložen žádný záznam, který by prokazoval oprávněnost zaúčtování. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou 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 výhradami a přijal opatření k odstranění chyb a nedostatků vyplývajících 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 hmotného majetku k datu 31. 12. 2011, které byly dne 31. 12. 2011 zaúčtovány účetním dokladem č. 244. Napraveno.***
- *Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod v rámci sestavení návrhu rozpočtu provedl rozpis příspěvků dle jednotlivých členských obcí (příspěvek na provoz, neinvestiční*

*příspěvek, investiční příspěvek, úroky z úvěru). O předpisu příspěvků nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu 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. účetním dokladem č. 249 ze dne 31. 12. 2011. K neopakování nedostatku bylo přijato systémové opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude svazek obcí dodržovat okamžiky uskutečnění účetních případů. Plnění systémového opatření bylo ověřeno - dokladem č. 40 ze dne 31. 3. 2012 byl zaúčtován předpis pohledávek za příspěvky jednotlivých členských obcí ihned po schválení návrhu rozpočtu. Písemná informace o přijetí i splnění opatření byla Krajskému úřadu Jihomoravského kraje zaslána dne 10. 7. 2012. Napraveno.*

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- *Evidence rozpočtových opatření za rok 2012*
- *Rozpočtové opatření č. 4*
- *Bankovní výpisy ČS č. A.12 ze dne 31. 12. 2012*
- *Bankovní výpis ČS z úvěrového účtu A.24*
- *Inventární karty majetku*
- *Inventurní soupisy majetku a závazků*
- *Plán inventur*
- *Inventarizační zpráva za rok 2012*
- *Protokoly o vyřazení*
- *Pokladní doklady za 12/2012*
- *Účetní doklady související s účtováním odpisů 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 ČJV konané 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 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 ..... 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 neuhrazená faktura ve výši 772.800,- Kč za projektovou 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 1,514.397,79 Kč.*

*Na podrozvahovém účtu 943-Dlouhodobé podmíněné pohledávky eviduje účetní jednotka pohledávku za Státním fondem životního prostředí na základě Rozhodnutí č. 11085034-SFŽP a Rozhodnutí č. 11084664-SFŽP 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**

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví 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 účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních 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 kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předsedkyně dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod paní Jana Hasilíková a účetní dobrovolného svazku obcí paní Bc. Vlasta Herzánová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jana Hasilíková

.....  
předsedkyně dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Bc. Vlasta Herzánová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

### 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 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 výtisk převzala předsedkyně dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod dne 28. února 2013.

Jana Hasilíková

.....  
předsedkyně dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

