

ORIGINAL

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

SpZn.: S - JMK 94072/2011 OKP  
Č. j.: JMK 94072/2011

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ČISTÝ JIHOVÝCHOD,**  
**okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. prosince 2011 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. 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:** Hantály, a. s.  
Tovární 22, 691 06 Velké Pavlovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marek Kupka**

Kontrolor: **Bc. Zdeňka Poláčková**  
**Jaroslava Kubešová**

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 byly přítomny:**

**Jana Hasilíková - předsedkyně**

**Ing. Lada Troubilová - manažerka svazku**

### 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 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.**
- 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.**

#### **II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 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.**

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

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

*Přezkoumání hospodaření za rok 2010 vykonal soukromý auditor se závěrem, že při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

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

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Účetním dokladem č. 115 ze dne 3. 8. 2011 byla přijata dotace ze SFŽP na projekt "Sběrné dvory II - Čistý Jihovýchod" v hodnotě 953 623, 20 Kč. Přijetí dotace bylo zaúčtováno souvztažným zápisem MÁ DÁTI 231.011 - Základní běžný účet (položka 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů), dále na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dle Smlouvy č. 08022014 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci OPŽP z 21. 7. 2011 se jedná o transfer s povinností vypořádání. K datu dílčího přezkoumání hospodaření DSO nebylo účtováno o přijaté záloze. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem bod 5.3.1, kde je uvedeno, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery. **Kontrolou účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že o transferech je již účtováno v souladu s uvedeným Českým účetním standardem. Napraveno.***
- *Výdajovým pokladním dokladem č. 330005 ze dne 18. 2. 2011 bylo uhrazeno pořízení softwaru Office v celkové hodnotě 5 577,- Kč. Tento program byl zaúčtován na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a položku 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy A.II.6 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, jak je stanoveno v § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, že položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. **Oprava chybného účtování byla provedena účetním dokladem č. 225 ze dne 31. 12. 2011. 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.**

- Při dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen Rozpočtový výhled DSO Čistý Jihovýchod Velké Pavlovice na roky 2009 - 2012, který neobsahoval dopady na hospodaření dobrovolného svazku obcí po celou dobu trvání závazku vyplývajícího ze Smlouvy o úvěru č. 2480/08/LCD ze dne 30. 9. 2008 ve znění Dodatku č. 1 a 2, který je splatný k 25. 1. 2014. Není postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. **Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Rozpočtový výhled na roky 2013 - 2015 spolu se stručným komentářem k dopadům dlouhodobých závazků na hospodaření svazku po celou dobu trvání těchto závazků. Napraveno.**
  
- Na Členské schůzi dobrovolného svazku obcí Čistý Jihovýchod dne 29. 6. 2011 byl schválen Závěrečný účet DSO Čistý Jihovýchod za rok 2010. Zveřejnění Závěrečného účtu za rok 2010 nebylo doloženo u obce Lanžhot. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, musí být zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, aby se k němu mohli občané členských obcí vyjádřit. **Při konečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo, že Závěrečný účet DSO Čistý Jihovýchod za rok 2010 byl zveřejněn v obci Lanžhot v období od 13. 6. 2011 do 28. 6. 2011. Napraveno.**
  
- Kontrolou Rozvahy sestavené k 30. 9. 2011 bylo zjištěno, že převážná většina majetku je vedena na účtech 021 - stavby a na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Bylo zjištěno, že projekty "sběrné dvory" a "kompostárna" se skládají nejenom ze staveb, ale i z movitých věcí, a to jak ze samostatných movitých věcí, tak i drobného dlouhodobého hmotného majetku. Byla např. předložena evidence sběrného dvora Hrušky, která byla rozdělena do jednotlivých stavebních objektů, drobný dlouhodobý hmotný majetek (vozíky, kontejnery, atd.) a dále i samostatné movité věci (velkoobjemové kontejnery, drtič odpadů, atd.). Dobrovolný svazek obcí tak nerespektuje obsahové náplně jednotlivých účtů, zejména dle ustanovení § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Opravnými účetními doklady, např. účetním dokladem č. 243 ze dne 31. 12. 2011 došlo k přeřazení majetku na příslušné účty v rozvaze dle jejich charakteristik. Při konečném přezkoumání hospodaření již chybné zařazení majetku nebylo zjištěno. Napraveno.**

### C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtové opatření č. 1/2011*
- *Rozpočtový výhled DSO Čistý Jihovýchod na roky 2013 - 2015*
- *Inventarizační zpráva za rok 2011 ze dne 27. 1. 2012, Plán inventur ze dne 21. 12. 2011*
- *Inventurní soupisy majetkových účtu, dokladová inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2011*
- *Pokladní doklady za měsíc prosinec*
- *Účetní doklady za měsíc prosinec*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Účtový rozvrh roku 2011*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 004061/10/OŽP ze dne 16. 11. 2010, Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2011, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 11. 3. 2011 (Sběrné dvory II. - Čistý Jihovýchod - 2. etapa)*
- *Smlouva o dílo č. 039/LBJL/2011 ze dne 21. 4. 2011 (STRABAG, a.s. - Sběrné dvory II - Čistý Jihovýchod - shromažďovací a mechanizační prostředky)*
- *Čestné prohlášení ze dne 4. 4. 2012 (STRABAG a.s. - bezdlužnost)*
- *Smlouva o partnerství ze dne 28. 10. 2011 (Sběrné dvory II - Čistý Jihovýchod)*
- *Smlouva o zastavení pohledávky z bankovního účtu č. ZÚ/2480/08/LCD ze dne 30. 9. 2008 (Česká spořitelna, a.s.)*
- *Vnitřní směrnice č. 11 o inventarizaci majetku a závazků, Vnitřní směrnice č. 10 - Odpisový plán*
- *Zápis ze 13. jednání členské schůze DSO Čistý Jihovýchod ze dne 21. 12. 2011*
- *Zápis č. 12 z jednání výboru DSO ČJV konaného dne 8. 12. 2011*

### D. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod za rok 2011**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*
- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.*

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.*

## 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 2011 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 ..... 2,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

## IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

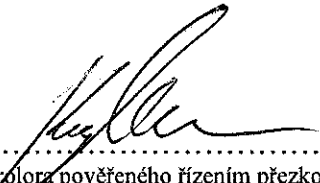
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 39 odst. 6 stanoví, že dobrovolný svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku 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.

Velké Pavlovice, dne 16. května 2012

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

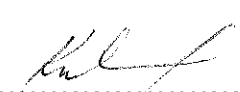
Ing. Marek Kupka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor


  
.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předsedkyně svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod paní Jana Hasilíková a manažerka svazku obcí paní Ing. Lada Troubilová 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

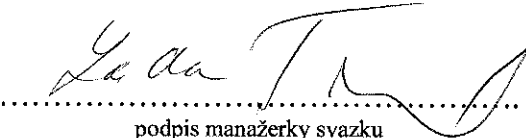
.....  
předsedkyně svazku obcí

  
.....  
podpis předsedkyně svazku obcí

Čistý Jihovýchod  
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ  
ČISTÝ JIHOVÝCHOD  
Tovární 22  
691 00 Velké Pavlovice

Ing. Lada Troubilová

.....  
manažerka svazku

  
.....  
podpis manažerky svazku

### Poučení

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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod 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 zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

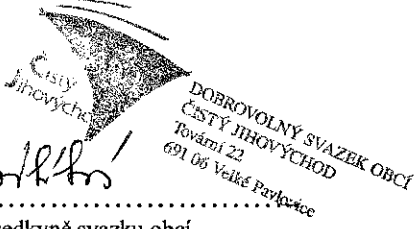
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala předsedkyně svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod dne 16. května 2012.

Jana Hasíliková

.....  
předsedkyně svazku obcí

  
.....  
podpis předsedkyně svazku obcí

  
Čistý Jihovýchod  
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ  
ČISTÝ JIHOVÝCHOD  
Tovární 22  
691 06 Velké Pavlovice