



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

SpZn.: S - JMK 59644/2013 OKP

Č. j.: JMK 59644/2013

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ PRO VÝSTAVBU**  
**SPOLEČNÉ ČOV A KANALIZACÍ OBCÍ**  
**PAVLOV A MILOVICE, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. prosince 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. května 2014. 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 Pavlov  
Na návsi 88, 692 01 Pavlov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Poláčková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

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:**

**Věra Antošová - předsedkyně**  
Jaroslava Prágerová - 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**
- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Na Členské schůzi dne 19. 12. 2012 byl pod bodem č. 4 schválen rozpočet DSO na rok 2013. Kontrolou údajů ve schváleném rozpočtu na rok 2013 bylo zjištěno, že v příjmové části nebyla uvedena položka 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN2-12M sestavenému ke dni 30. 9. 2013 byla na položce 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve sloupci schválený rozpočet uvedena částka 5 100,- Kč. Rozdíl vznikl chybným porízením schváleného rozpočtu DSO do výkazu FIN2-12M. **Nebylo postupováno dle odst. 2 a 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků,** kde je uvedeno, že ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok v členění podle platné rozpočtové skladby. Údaji o schváleném rozpočtu dobrovolného svazku obcí na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených orgány dobrovolného svazku obcí.

### **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:

- Na členské schůzi dne 19. 12. 2012 byl pod bodem č. 4 schválen rozpočet DSO na rok 2013. Kontrolou údajů ve schváleném rozpočtu na rok 2013 bylo zjištěno, že v příjmové části nebyla uvedena položka 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN2-12M sestavenému ke dni 30. 9. 2013 byla na položce 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve sloupci schválený rozpočet uvedena částka 5 100,- Kč. Rozdíl vznikl chybným pořízením schváleného rozpočtu DSO do výkazu FIN2-12M. Nebylo postupováno dle odst. 2 a 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, kde je uvedeno, že ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok v členění podle platné rozpočtové skladby. Údaji o schváleném rozpočtu dobrovolného svazku obcí na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených orgány dobrovolného svazku obcí. **Dobrovolný svazek přijal systémové opatření, kdy při pořizování rozpočtu bude položka 4121 obsažena v příjmech. Plnění tohoto systémového opatření bude ověřeno v roce 2014.**

Pavlov, dne 21. května 2014

### C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtová opatření č. 4 a 5/2013
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2013
- Plán inventur ze dne 11. 12. 2013
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2013
- Inventurní soupisy majetku a závazků za rok 2013
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Přijatá opatření k nápravě ze dne 10. 12. 2013
- Zápis ze zasedání členské schůze ze dne 11. 12. 2013
- Zápis z kontroly revizní skupiny ze dne 6. 12. 2013

### D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí pro výstavbu společné ČOV a kanalizací obcí Pavlov a Milovice za rok 2013

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**  
**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

**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 2013 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 ..... 27,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

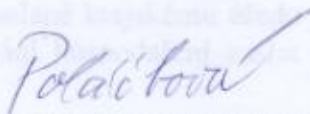
Podíl pohledávek na rozpočtu je vyšší z důvodu fakturace stočného za rok 2013 ve výši 616 216,- Kč se splatností v roce 2014.

Pavlov, dne 21. května 2014

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

Ing. Zdeňka Poláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předsedkyně svazku obcí Dobrovolný svazek obcí pro výstavbu společné ČOV a kanalizací obcí Pavlov a Milovice paní Věra Antošová a účetní svazku obcí paní Jaroslava Prágerová 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.

Věra Antošová

.....  
předsedkyně svazku obcí



.....  
podpis předsedkyně svazku obcí

Jaroslava Prágerová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

usl. pro výstavbu společné ČOV a kanalizací  
Na Návsi 88, 692 01 Pavlov  
ICO 70963053, DIČ CZ70963053  
tel. fax 519 515 252



## 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 pro výstavbu společné ČOV a kanalizací obcí Pavlov a Milovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 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).

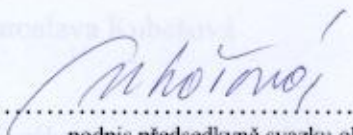
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 pro výstavbu společné ČOV a kanalizací obcí Pavlov a Milovice dne 21. května 2014.

Věra Antošová

.....  
předsedkyně svazku obcí

  
.....  
podpis předsedkyně svazku obcí

.....  
pro výstavbu společné ČOV a kanalizací  
Na Návsi 88, 692 01 Pavlov  
IČO: 70963053, DIČ: CZ70963053  
tel., fax 519 515 252