



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

SpZn.: S - JMK 82376/2011 OKP
Č. j.: JMK 82376/2011

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011
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 14. listopadu 2011 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. 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 Pavlov
Na návsi 88, 692 01 Pavlov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Hana Vaňurová
Bc. Zdeňka Poláčková

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:

Zdeněk Duhajský - místopředseda
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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření svazku obcí nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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:

- Účetními doklady č. 5048, 5052, 5058 a č. 5061 DSO Pavlov - Milovice pro kanalizaci a ČOV obdržel od obcí Pavlov a Milovice neinvestiční příspěvky na provoz ČOV v celkové výši 430 000,- Kč, které byly zúčtovány na účet 231 010 - Základní běžný účet (MÁ DÁTI) a účet 349 - Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků (DAL). Nebylo postupováno v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a účetní metody. **Opraveno účetním dokladem č. 043001 z 1. 3. 2011. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetními doklady č. 010159 a č. 010160 ze dne 15. 6. 2011 byl zúčtován příjem členských příspěvků za obec Milovice ve výši 2 175,- Kč a za obec Pavlov ve výši 2 755,- Kč. Předpis členských příspěvků za obě obce byl zúčtován dne 15. 6. 2011 současně s přijetím úhrad, tzn. o předpisu pohledávky nebylo účtováno dnem vzniku pohledávky. Nebylo postupováno v souladu s českým účetním standardem č. 701 bod 5.3., kde je uvedeno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy). **DSO Pavlov - Milovice přijalo systémové**

opatření, že od 1. 1. 2012 bude provádět předpisy členských příspěvků k 1. lednu daného roku. Ověřeno na účetním dokladu č. 043001 ze dne 1. 1. 2012. 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. 2 a č.3/2011, Evidence rozpočtových opatření DSO Pavlov - Milovice za rok 2011*
- *Plán inventur na rok 2011, Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2012, Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů*
- *Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011, vnitřní účetní doklady č. 300001 až 300004*
- *Účetní odpisový plán pro rok 2012*
- *Inventurní soupisy majetku, dokladová inventarizace majetku, pohledávek a závazků*
- *Účetní doklad č. 043001 (Předpis příspěvků)*
- *Komentář k hospodaření DSO Pavlov - Milovice ze dne 17. 2. 2012*
- *Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 31. 12. 2011*
- *Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, dobrovolným svazků obcí ze dne 23. ledna 2012*
- *Finanční vypořádání dotací přijatých obcemi a DSO z rozpočtu Jihomoravského kraje*
- *DSO Pavlov - Milovice přijaté systémové opatření*
- *Zpráva o auditu operace č. 049_O_1_2011_OP ŽP č. IS AO 081/11/OPŽP ze dne 12. 5. 2011, Záznam o místním šetření č. 1 ze dne 11. 5. 2011, Zpráva o auditu operace č. 007_O_1_2012_OP ŽP ze dne 3. 2. 2012, Zápis z ukončení auditu na místě a projednání návrhu zprávy ze dne 3. 2. 2012 (Ministerstvo životního prostředí - audit ČOV a kanalizace pro obce Pavlov a Milovice - II. etapa)*
- *Zápis ze 4. členské schůze DSO Pavlov - Milovice pro kanalizaci a ČOV ze dne 20. 12. 2011*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí pro výstavbu společné ČOV a kanalizací obcí Pavlov a Milovice za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 13,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 47,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Podíl závazků na rozpočtu je tvořen především přijatou návratnou finanční výpomocí vedenou na účtu 326 ve výši 629 536,- Kč od členských obcí Dobrovolného svazku obcí Pavlov a Milovice.

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.*

Pavlov, dne 10. května 2012

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vaňurová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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

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

Zdeněk Duhajský

.....
místopředseda svazku obcí

.....
podpis místopředsedu svazku obcí

Jaroslava Prágerová

.....
účetní

.....
podpis účetní

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. 1) 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. 1) 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 místopředseda 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 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. 1) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místopředseda svazku obcí Dobrovolný svazek obcí pro výstavbu společné ČOV a kanalizací obcí Pavlov a Milovice dne 10. května 2012.

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

Zdeněk Duhajský

.....
místopředseda svazku obcí

.....
podpis místopředsedu svazku obcí