



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

SpZn.: S - JMK 61466/2010 OKP  
Č. j.: JMK 61466/2010

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010**  
**dobrovolného svazku obcí SVAZEK OBCÍ SEVER**  
**ZNOJEMSKA, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. listopadu 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. března 2011. 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 Přeskače  
Přeskače 45, 671 40 Tavíkovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Karel Kříž - předseda**

Bc. Anna Němcová - 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 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**

- *Při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků svazku ke dni 31. 12. 2010 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 018, 019, 028, 042, 231. Nebyly tak zjištěny skutečné stavy majetku a závazků, jak ukládá § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tím došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 téhož zákona.*

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

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

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

*Při přezkoumání hospodaření za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **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 následující písemnosti:

- *Evidence rozpočtových opatření za rok 2010*
- *Rozpočtová opatření č. 3/2010 - 5/2010 včetně jejich schválení výborem svazku*

- Inventurní soupis účtu 348 ke dni 31. 12. 2010
- Účetní doklady č. 10095 - 10101, 10104 (dotace)
- Smlouva o vytvoření svazku ze dne 6. 12. 2000
- Registrace svazku obcí ze dne 20. 12. 2000
- Stanovy svazku ze dne 6. 12. 2000
- Smlouva o dílo č. SD 10017 ze dne 13. 12. 2010 (cyklostezka)
- Smlouva o sdružení zadavatelů ze dne 27. 10. 2010
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Páteřní cyklostezka Krumlovsko - Jevišovicko"
- Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis o průběhu XXIII. zasedání svazku obcí Sever Znojemska konaného dne 8. 12. 2010 (volba předsedy, místopředsedy a dozorčí rady, RO č. 2 - 4, smlouva o dílo, změna stanov)
- Zápis z jednání dozorčí rady svazku ze dne 6. 12. 2010
- Příkaz předsedy č. 1/2010 k zajištění inventarizace majetku a závazků svazku ze dne 8. 12. 2010
- Zápis o řádné inventarizaci majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2010 ze dne 15. 1. 2011

#### D. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Sever Znojemska za rok 2010**

##### 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**

- Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

#### **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 2010 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 ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Přeskače, dne 24. března 2011

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 převzal předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Sever Znojemska dne 24. března 2011.

OBČI SEVER  
ZNOJEMSKA  
JEŘÁHOV  
TEL: 708 94 94 94

Karel Kříž

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí