

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Ledečsko

se sídlem Husovo náměstí 7, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 70930902
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. září 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **26. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **21. května 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 21. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí
Svazek obcí mikroregionu Ledečsko
Husovo náměstí 7
584 01 Ledeč nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235360045

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložily:

Ing. Hana Horáková - předsedkyně
Marcela Končelová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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

Při konečném přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Ledečsko **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je vykázán ve výši 0 Kč, přestože v letech 2002 - 2004 svazek obdržel dotace ve výši 28 461 222,30 Kč na stavbu plynovodu, který je zařazen v majetku a stále odepisován.

napraveno (účetní doklad č. 00016 ze dne 15. 3. 2023)

Podle předložené rozvahy a inventarizace ke dni 31. 12. 2022 svazek vlastní plynovod v hodnotě 28 696 604,80 Kč, který na základě nájemní smlouvy z roku 2014 pronajímá společnosti GasNet s.r.o., IČO 27295567. Podle článku III, odst. 4 této smlouvy bude nájemce platit nájemné na základě faktury vystavené pronajímatelem (svazkem) do 15 dnů od konce kalendářního roku. Takovou fakturu svazek nevystavil ani v lednu 2022 (nájemné za rok 2021), ani v lednu 2023 (nájemné za rok 2022). Příjem ani předpis nájemného není v účetnictví svazku zaznamenán.

napraveno (faktura č. 202301 ze dne 20. 3. 2023)

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Ledčsko za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. května 2024

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedkyní DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí mikroregionu Ledčsko	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Ledčsko byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 24. 11. 2022 dosud a zodeslaný členskými obcemi k zveřejnění na úředních deskách dne 24. 11. 2022

Rozpočet - na rok 2023 schválený valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14. 12. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 3. 2023 dosud včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku a zodeslaný členskými obcemi k zveřejnění na úředních deskách dne 20. 3. 2023

Závěrečný účet za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 5. 4. 2023 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 11. 4. 2023 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření svazku

Účetní závěrka svazku za rok 2022 schválená valnou hromadou dne 5. 4. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1/2023)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 202301)

Faktura vydaná č. 202301 ze dne 20. 3. 2023, odběratel GasNet, s.r.o. IČO 27295567 na částku 3 Kč za regulované nájemné plynovodu dle nájemní smlouvy ze dne 28. 8. 2014 za období 2020 až 2022, uhrazená bankovním převodem dne 19. 4. 2023, výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 603

Faktura č. 8112300590 ze dne 15. 1. 2023 (KDF č. 1/2023), dodavatel Asseco Solutions a.s., IČO 64949541, na částku 6 018,82 Kč vč. DPH za pravidelnou údržbu účetního programu uhrazená bankovním převodem dne 17. 2. 2023, výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpis - předložený ke dni 31. 8. 2023 (KB)

Účetní doklad - č. 00016 ze dne 15. 3. 2023 - doúčtování nerozpuštěného zůstatku investiční dotace na pořízení plynovodu ve výši 17 645 947,30 Kč

Odpisový plán plynovodu - doba odpisování 50 let od roku 2004, hodnota majetku 28 696 604,80 Kč, výše investiční dotace 28 461 222,30 Kč

Mzdový list za duben - srpen 2023

Stanovy "Sdružení obcí mikroregionu Ledčsko" ze dne 29. 5. 2000

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona č. 420/2004 Sb.) - ze dne 6. 4. 2023 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 6. 4. 2023

Zápisy z valné hromady DSO ze dne 13. 12. 2022 a 5. 4. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2029 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 11. 2023 do 12. 12. 2023 a rozeslaný členskými obcemi k zveřejnění na úředních deskách dne 20. 11. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2029 schválený valnou hromadou dne 6. 12. 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11. 12. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - pro rok 2023 (faktura č. 1)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 a 2)

Faktura vydaná č. 202302 ze dne 31. 12. 2023, odběratel GasNet, s.r.o. IČO 27295567 na částku 1 Kč za regulované nájemné plynovodu dle nájemní smlouvy ze dne 28. 8. 2014 za rok 2023, splatná 30. 1. 2024, zaúčtováno na účet 603 a 311

Bankovní výpis - předložený ke dni 31. 12. 2023 (KB)

Účetní doklad č. 00066 ze dne 31. 12. 2023 - rozpuštění dotace na plynovod v roční výši 569 225 Kč

Účetní doklad č. 00065 ze dne 31. 12. 2023 - odpis plynovodu v roční výši 573 933 Kč

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur ze dne 6. 12. 2023

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 6. 12. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2023

Mzdový list za rok 2023

Zápisy z valné hromady DSO ze dne 6. 12. 2023