

Č. j.: KUJI 4660/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Plynofikace Leděčska - svazek obcí

se sídlem Leština u Světlé 51, 582 86 Leština u Světlé, IČO 70893802
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 2016 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 **20. října 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **2. února 2017** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 2. února 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí
Plynofikace Leděčska - svazek obcí
Leština u Světlé 51
582 86 Leština u SVětlé

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 20165084142_6

Podklady za DSO předložili:

Jiří Novák – předseda
Jaroslav Tvrdík – člen výkonného výboru
Lenka Kotanová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 přezkoumání hospodaření DSO Plynofikace Leděčska - svazek obcí **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

P ř e d m ě t: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

P r á v n í p ř e d p i s: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria

Rozpočet svazku na rok 2016 byl projednán a schválen členskou schůzí dne 21.06.2016. Přijetí rozpočtového provizoria na období od 01.01.2016 do doby schválení rozpočtu na rok 2016 nebylo ničím doloženo.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Plynofikace Leděčska - svazek obcí byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy z jednání členské schůze svazku ze dne 17.02. a 21.06.2016

Bankovní výpisy - za období leden až září 2016 (206/1 - 2016/6)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2016

Kniha došlých faktur - za období leden až září 2016 (01)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 27.06.2016

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí - ze dne 23.01.2001

Pokladní doklady - za období leden až září 2016 (PPD 1, VPD 1)

Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen členskou schůzí svazku dne 21.06.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí - ze dne 23.01.2001, registrace dne 05.09.2001

Závěrečný účet - za rok 2015 projednán a schválen s výhradou členskou schůzí svazku dne 21.06.2016, návrh závěrečného účtu zaslán členským obcím 12.05.2016

Účtový rozvrh - platný pro rok 2016

Účetní doklady - za období leden až září 2016 (01 - 37)

Účetní deník - za období leden až září 2016

Schválení účetní závěrky svazku za rok 2015 členskou schůzí dne 21.06.2016

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2016

Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2016

Návrh rozpočtu - návrh rozpočtu na rok 2016 zaslán členským obcím dne 12.05.2016

Rozpočtové opatření - č. 1 ze dne 22.06.2016

Pokladní kniha - za období leden až září 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2016

Evidence majetku - vedena v PC

Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2016 (01 - 16)

Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2016

Smlouvy nájemní - č. 941400211/182154-6853 a č. 941002160/182253-9238 ze dne 27.06.2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápis z jednání kontrolní komise svazku ze dne 28.11.2016

Rozpočtová opatření - předsedou DSO schváleno rozpočtové opatření č. 2 dne 31.10. a č. 3 dne 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2016

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2016

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2016

Účetní deník - za období říjen až prosinec 2016

Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2016 (20 - 21)

Vnitřní předpis a směrnice - směrnice o oběhu účetních dokladů a směrnice k provedení inventarizace ze dne 15.11.2016

Inventurní soupis majetku a závazků - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2016, plán inventur ze dne 15.11.2016, inventarizační zpráva ze dne 20.01.2017

Evidence majetku - vedena v PC

Účetní doklady - za období říjen až prosinec 2016 (38 - 46)

Bankovní výpisy - za období říjen až prosinec 2016 (2016/7 - 2016/9)

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2016

Dohoda o provedení práce - ze dne 04.01.2016 na vedení účetnictví DSO

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápis z jednání členské schůze svazku ze dne 15.11.2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Svazek obcí oznámil krajskému úřadu skutečnost, že přezkoumání hospodaření za rok 2015 provede auditorská společnost, až 03.08.2015, tedy po zákonem stanoveném termínu. Následně byla dne 22.03.2016 doručena dodatečná žádost svazku o provedení přezkoumání hospodaření za rok 2015 krajským úřadem.

napraveno

Při přezkoumání hospodaření svazku nebylo doloženo sestavení návrhu rozpočtu svazku na rok 2015 ani jeho zveřejnění. Doložen byl pouze rozpis rozpočtu ve výkazu FIN 2-12 M.

napraveno

Při přezkoumání hospodaření svazku nebylo doloženo sestavení návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2014 ani jeho zveřejnění.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Ničíím nebylo doloženo doplnění stanov svazku o stanovení orgánu schvalujícího účetní závěrku.

napraveno

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 30.09.2016 bylo zjištěno, že přes provedení jednoho rozpočtového opatření nebylo vždy dle

schváleného rozpočtu hospodařeno (např. ve výdajové části § 3633 pol. 5191: rozpočet 0 Kč - proúčtovány výdaje 4.000 Kč).

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Plynofikace Ledčska - svazek obcí za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.*

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 2016 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	8,74 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Leština u Světlé 2. února 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 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 je současně návrhem zprávy 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 DSO.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

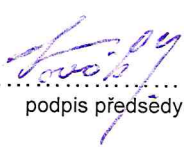
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda DSO Plynofikace Ledečska - svazek obcí s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Leština u Světlé 2. února 2017

Jiří Novák

.....
předseda DSO

Plynofikace Ledečska
- svazek obcí
se sídlem
v Leštině u Světlé


.....
podpis předsedy DSO

P o u č e n í

DSO je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

DSO je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se DSO uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Plynofikace Ledečska - svazek obcí	Jiří Novák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly