

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 **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. srpna 2022 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. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **14. března 2023** 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 14. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad
Husovo náměstí 7
584 01 Ledeč nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Ing. Hana Horáková – předsedkyně
Václav Husák - místopředseda

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 přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Leděčko **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Leděčko za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. (neúplné)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. března 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení

lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí mikroregionu Ledebčsko	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 30. 11. 2021 dosud a rozeslaný členským obcím k zveřejnění na úředních deskách dne 30. 11. 2021
Rozpočet - na rok 2022 schválený valnou hromadou dne 20. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 22. 12. 2021
Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 18. 3. 2022 dosud včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku a rozeslaný členským obcím k zveřejnění na úředních deskách dne 18. 3. 2022
Závěrečný účet za rok 2021 schválený valnou hromadou dne 27. 4. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 2. 5. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření svazku
Účetní závěrka svazku za rok 2021 schválená valnou hromadou dne 27. 4. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 8. 2022
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 8. 2022
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 8. 2022
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 8. 2022
Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktura č. 1/2022)
Faktura č. 8112202273 (v KDF č. 1/2022, dodavatel Asseco Solutions a.s., IČO 64949541) na částku 5 229,22 Kč vč. DPH za pravidelnou údržbu účetního programu ze dne 15. 1. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 16. 2. 2022, výpis KB č. 2, zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpis
- ke dni 31. 8. 2022 (KB)
- č. 2 (KB) za únor 2022
Mzdový list za leden - srpen 2022
Sdělení Okresní správy sociálního zabezpečení Havlíčkův Brod ze dne 4. 4. 2022 o stornování přehledů o výši pojistného za období 1/19 - 1/22 z důvodu zpětného odhlášení, vratka ve výši 31 332 Kč na účet mikroregionu dne 6. 4. 2022, výpis KB č. 4
Účetní doklad č. 00027 ze dne 6. 4. 2022 (zaúčtování vratky sociálního pojištění)
Žádost o vrácení přeplatku na pojistném adresovaná Zdravotní pojišťovně Ministerstva vnitra ČR ze dne 4. 4. 2022, vratka přeplatku ve výši 13 505 Kč dne 6. 4. 2022, výpis KB č. 4
Účetní doklad č. 00026 ze dne 6. 4. 2022 (zaúčtování vratky zdravotního pojištění)
Výpis KB č. 5 (vratka zaměstnanci ve výši 11 026 Kč dne 9. 5. 2022)
Zápisy ze zasedání Valné hromady DSO Svazek obcí mikroregionu Ledčsko ze dne 20. 12. 2021 a 27. 4. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 1 schválené valnou hromadou dne 13. 12. 2022 zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 14. 12. 2022
Výkazy zpracované dne 24. 2. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022
- Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022
Kniha došlých faktur - pro ro 2022 (faktura č. 1/2022)
Bankovní výpis - ke dni 31. 12. 2022 (KB)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

Plán inventur ze dne 13. 12. 2022

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Příloha inventarizační zprávy - inventurní soupis účtů vč. vyčíslení inventarizačních rozdílů ze dne 18. 1. 2023

Mzdový list za prosinec 2022

Smlouva o nájmu plynárenského zařízení č. 9414002182/182254-9241 ze dne 28. 8. 2014, nájemce RWE GasNet, s.r.o., IČO 27295567, pronajatý majetek plynovod na území obcí Ostrov, Vilémovice, Pavlov, Bojiště, Kožlí a místních částí Ledče nad Sázavou

Zápis ze zasedání Valné hromady DSO Svazek obcí mikroregionu Ledčsko ze dne 13. 12. 2022