

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Plynofikace Ledčska - 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 Ledčska - 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 Tvrdlík – 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 členskými obcemi 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 členskými obcemi 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:**

Ničím 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

