Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44267/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí

se sídlem Knínice 2, 588 56 Telč, IČO: 70809755
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zanájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. října 2018 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 **23. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **11.** června 2019 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 11. června 2019.

Místo provedení přezkoumání:	DSO Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí Knínice 2 588 56 Telč
Přezkoumání vykonali:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20185003813_6	Ing. Radka Pospíchalová
- kontrolor: pověření číslo 20185003813_11	Ing. Jiří Pejcha
- kontrolor: pověření číslo 20185028260_1	Bc. Lenka Sušilová
Podklady za DSO předložili:	Ing. Stanislav Veselý - předseda Leona Svobodová - 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 Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí **byl zjištěn následující nedostatek:**

P ř e d m ě t: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

P r á v n í p ř e d p i s: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
Dobrovolný svazek obcí sestavil plán inventur (ze dne 30. 11. 2018) i inventarizační zprávu (ze dne 2. 1. 2019), ale inventurní soupisy (ke dni 31. 12. 2018) nebyly k rozvahovým účtům vůbec vyhotoveny.

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 za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření DSO Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí za rok 2018**

b y l z j i š t ě n n e d o s t a t e k
uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví
- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (neprůkazné)*

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 2018 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	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:
Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2018 je ve výši 672 000 Kč.

Knínice 11. června 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda DSO Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí dne 11. června 2019.

Ing. Stanislav Veselý

.....
předseda DSO

.....
podpis předsedy DSO

Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci
oblasti Knínic a okolí
dobrovolný svazek obcí
588 56 Knínice 2
IČO: 708 09 755

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí	Ing. Stanislav Veselý
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Knínice od 21. 11. do 14. 12. 2017, schválen výkonnou radou svazku dne 14. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 12. 2017 na internetových stránkách obce Knínice včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Knínice od 21. 11. do 14. 12 2017, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 20. 11. 2017
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen výkonnou radou svazku dne 14. 12. 2017, zveřejněn od 28. 12. 2017 na internetových stránkách obce Knínice včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Knínice od 14. 5. do 7. 6. 2018, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 14. 5. 2018, schválen výkonnou radou svazku dne 7. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 3. 7. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Knínice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 9. 2018 (Waldviertler Sparkasse)
Účetní doklady - č. 110005 k bankovnímu výpisu č. 5, č. 110007 k bankovnímu výpisu č. 7
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - Zápis z jednání výboru dobrovolného svazku obcí – zápis z jednání výboru svazku ze dne 14. 12. 2017 a ze dne 7. 6. 2018
Účetní závěrka svazku za rok 2017 schválena výkonnou radou svazku dne 7. 6. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2018 (Waldviertler Sparkasse)
Účetní doklad č. 110008 k bankovnímu výpisu č. 8
Inventurní soupisy majetku a závazků:
- Plán inventur ze dne 30. 11. 2018
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 2. 1. 2019
Zápis ze zasedání výboru svazku ze dne 20. 12. 2018