

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zájmové sdružení obcí pro plynifikaci oblasti Knínice a okolí

se sídlem Knínice 2, 588 56 Telč, IČO: 70809755
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. srpna 2019 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 **10. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **11. února 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Zájmové sdružení
obcí pro plynifikaci oblasti Knínice a okolí
Knínice 2
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_13

Miluše Procházková

Podklady za DSO předložili:

Ing. Stanislav Veselý - předseda
Leona Svobodová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem., Dne 10. září 2019 bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření DSO Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí (dále svazek) za období leden – červen 2019.

Závěrečný účet svazku na rok 2018 byl projednán a schválen na zasedání výboru svazku dne 27. 6. 2019.

Součástí závěrečného účtu nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce Knínice Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2018.

Toto nebylo v souladu s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (přestupek)

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 %
Podíl závazků na rozpočtu	0 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 je ve výši 672 000 Kč.

Knínice 11. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 přezkoumávacímu 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**.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal předseda dobrovolného svazku obcí Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 11. února 2020.

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

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:

Účetní závěrka - "Zájmové sdružení obcí pro plynofikaci oblasti Knínic a okolí - v likvidaci, schválena dne 27. 6. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 27. 6. 2019 a na Krajský úřad doručena dne 8. 7. 2019
Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2023, na internetových stránkách obce Knínice od 3. 12. 2018 do 20. 12. 2018, schválen na zasedání výboru svazku dne 20. 12. 2018.
Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 1. 2019 na internetových stránkách obce Knínice včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis z jednání výboru dobrovolného svazku obcí – ze dne 20. 12. 2018, Zápis ze zasedání dozorcí rady svazku ze dne 27. 6. 2019, Zápis z jednání výboru dobrovolného svazku obcí ze dne 27. 6. 2019
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen na zasedání výboru svazku dne 20. 12. 2018, zveřejněn od 4. 1. 2019 na internetových stránkách obce Knínice včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, předán členským obcím ke zveřejnění dne 24. 12. 2018
Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Knínice od 12. 6. 2019 do 27. 6. 2019, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 12. 6. 2019, schválen na zasedání výboru svazku dne 27. 6. 2019 s výrokem - s výhradami.
Schválený závěrečný účet zveřejněn od 2. 7. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Knínice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, členským obcím předán ke zveřejnění dne 2. 7. 2019
Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 6. 2019 (Waldviertler Sparkasse)
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Knínice od 3. 12. 2018 do 20. 12. 2018, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 3. 12. 2018
Účetní doklady - č. 110001 ze dne 31. 3. 2019 (úrok a poplatky, č. 610001 ze dne 25. 6. 2019 (převod hosp. výsledku), č. 110002 ze dne 30. 6. 2019 (úrok)

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - pro rok 2019
- č. 2 ze dne 14. 10. 2019 schválené předsedou DSO
- č. 3 ze dne 3. 12. 2019 schválené předsedou DSO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Účtový rozvrh - opis osnovy pro rok 2019
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2019 (Waldviertler Sparkasse)

Inventurní soupisy majetku a závazků – sestaveny a předloženy k 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2019

- Příkaz likvidátora k inventurám roku 2019 ze dne 30. 11. 2019

- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 2. 1. 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis ze zasedání výboru svazku ze dne 19. 12. 2019,

Zápis ze zasedání dozorčí rady svazku ze dne 19. 12. 2019