



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 70321/2014 OKP
Č. j.: JMK/2015

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí **SVAZEK PRO PLYNOFIKACI** **OBČÍ ROHOZECKA, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. listopadu 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bukovice
Bukovice 36, 679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **František Pospíšil - předseda**
Ing. Michal Škvařil - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. října 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

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

- Svazek vystavil dne 28. 12. 2013 fakturu číslo 131001 na úhradu nájemného za pronájem plynovodu za rok 2013 v celkové výši 419 379,- Kč. O vzniku pohledávky a změně výnosů souvisejících s vystavením faktury nebylo k 31. 12. 2013 účtováno. Nebylo postupováno podle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **O pohledávce bylo dodatečně účtováno účetním dokladem č. 14-002-00001 ze dne 28. 1. 2014. Napraveno.**
- Valná hromada svazku schválila na svém zasedání dne 28. 6. 2013 závěrečný účet za rok 2012, který obsahoval pouze údaje o příjmech a výdajích v členění podle rozpočtové skladby. Obsahem závěrečného účtu nebyly údaje o hospodaření s majetkem, a ani vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a jiným rozpočtům. Závěrečný účet svazku za rok 2012 nebyl zpracován v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. **Svazek obcí přijal systémové nápravné opatření zajišťující, aby závěrečný účet svazku za rok 2013 obsahoval zákonem požadované údaje. V rámci dílčího přezkoumání bylo ověřeno, že systémové opatření bylo dodrženo, Závěrečný účet svazku za rok 2013 obsahoval všechny zákonem stanovené údaje. Napraveno.**
- Valná hromada svazku na svém zasedání dne 28. 6. 2013 schválila závěrečný účet svazku za rok 2012. Ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly uvedeny chyby a nedostatky, ke kterým byla přijata nápravná opatření. Informace o přijatých nápravných opatřeních byla krajskému úřadu doručena dne 17. 7. 2013, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem. Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání

hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, který mimo jiné stanoví, že územní celek je povinen podat písemnou informaci o přijatých opatřeních příslušnému přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. ***Svazek obcí přijal systémové nápravné opatření zajišťující, aby v budoucím období byla při podání informace o přijatých nápravních opatření dodržena zákonná lhůta. V rámci dílčího přezkoumání bylo ověřeno, že přijaté opatření bylo dodrženo; Závěrečný účet svazku za rok 2013 byl schválen dne 30. 6. 2014 a informace o přijatých opatřeních byla na krajský úřad doručeno dne 14. 7. 2014. Napraveno.***

- *V rámci inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2013 byl doložen dokument s názvem Inventarizační soupis, který obsahoval účetní stav všech syntetických účtů, které k rozvahovému dni vykazovaly zůstatky, a to včetně výnosových a nákladových účtů. Skutečné stavy majetku, závazků a pohledávek nebyly do inventurních soupisů zaznamenány. Nebylo postupováno v souladu s § 30 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví. Svazek přijal systémové opatření zajišťující, aby k inventurním soupisům vystavených ke dni 31. 12. 2014 byly doloženy skutečné stavy majetku a závazků. V rámci konečného přezkoumání roku 2014 bylo ověřeno, že na všech inventurních soupisech byly zaznamenány skutečné stav. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek pro plynofikaci obcí Rohozecka za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

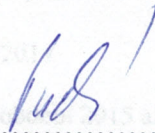
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Bukovice, dne 11. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

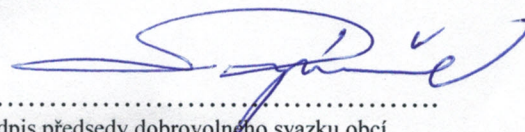
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda dobrovolného svazku obcí Svazek pro plynofikaci obcí Rohozecka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

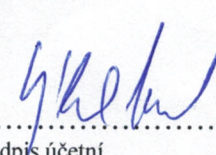
František Pospíšil

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Ing. Michal Škvařil

.....
účetní


.....
podpis účetní

Svazek pro plynofikaci obcí "Rohozecka"
Rohozec 45
679 23 Lomnice u Tišnova

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku pro plynofikaci obcí Rohozecka na rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 1/2014
- Rozpočtový výhled Svazku pro plynofikaci obcí Rohozecka na období 2015 až 2017
- Schválený rozpočet Svazku pro plynofikaci obcí Rohozecka na rok 2014
- Závěrečný účet Svazku pro plynofikaci obcí ROhozecka za rok 2013
- Bankovní výpis č. 2/2014 ze dne 1. 3. 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Účetní doklady za období 01 až 09/2014
- Účetní doklady za období 10 až 12/2014
- Informace o přijatých nápravných opatřeních k chybám zjištěným v rámci přezkoumání hospodaření svazu za rok 2013
- Zápis ze schůze Předsednictva Svazku pro plynofikaci obcí Rohozecka ze dne 30. 6. 2014
- Zápis ze schůze Valné hromady Svazku pro plynofikaci obcí Rohozecka konané dne 27. 12. 2013
- Zápis ze schůze Valné hromady Svazku pro plynofikaci obcí Rohozecka konané dne 29. 12. 2014

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílny přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 11. listopadu 2014 a na základě výsledku kontrolního přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo dne 11. května 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 129/2000 Sb. o obcích a v rozsahu se zákona č. 439/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Úřední úřad Bukovice
Bukovice 36, 679 21 Lounnice u Tisnova

Přezkoumání vykonali: Úřední úřad Bukovice
Kontrolou pověřený úředník přezkoumání: Bc. Marie Fuchsová

Pověření k přezkoumání územních hospodaření ve smyslu § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal: Úřad, Ing. Jan Hájek, Pa.D., vedoucí oddělení kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: František Paapiš - předseda
Ing. Michal Škvaříl - účetní