

## **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 **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. září 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 **26. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 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 28. února 2023.

**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:  
pověření číslo 20225063451\_5

**Ing. Libor Hartmann**

**Podklady předložili:**

**Jiří Novák - předseda**  
Lenka Kotanová - účetní

**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 Plynofikace Ledčeška - svazek obcí **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

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. DSO neměl sestavený střednědobý výhled rozpočtu, který se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet (předložený schválený střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven pouze do roku 2022).

## **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 Plynofikace Ledčeška - svazek obcí za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

### **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	7,69 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. února 2023

Ing. Libor Hartmann

.....  
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 předsedou 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 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**.

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

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	DSO Plynofikace Leděčska - svazek obcí	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Plynofikace Leděčka - svazek obcí byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce Leština u Světlé, záložka „DSO Plynofikace Leděčka“ od 3. 11. 2021 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 3. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen členskou schůzí svazku obcí dne 7. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce Leština u Světlé, záložka „DSO Plynofikace Leděčka“ dne 8. 12. 2021

Rozpočtové opatření - č. 2/2022 schváleno předsedou svazku dne 31. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce Leština u Světlé, záložka „DSO Plynofikace Leděčka“ dne 12. 9. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách obce Leština u Světlé, záložka DSO Plynofikace Leděčka od 29. 3. 2022 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 29. 3. 2022, schválen bez výhrad členskou schůzí svazku obcí dne 21. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 6. 2022 na internetových stránkách obce Leština u Světlé, záložka „DSO Plynofikace Leděčka“

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-001-00001 1 až 22-001-00003)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-010-00001 až 22-010-00027)

Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 9. 2022 k běžnému účtu (Československá obchodní banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc březen a září 2022, doklady k bankovnímu výpisu č. 2022/3 a 2022/9 ČSOB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (výdajové pokladní doklady č. 1 až 3)

Pokladní doklady - za období leden až březen 2022 (výdajové pokladní doklady č. 1 až 3)

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka svazku za rok 2021 schválena členskou schůzí svazku obcí dne 21. 6. 2022

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti SML-00947-2021-6 ze dne 9. 12. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 1. 2022, obtížený Lesy České republiky, s.p. IČO 42196451, oprávněný GasNet, s.r.o. IČO 27295 567, investor Plynofikace Leděčka - svazek obcí

- Faktura č. 2200600024 ze dne 6. 1. 2022 (KDF 22-001-00001), dodavatel Lesy Česká republika, s.p. IČO 42196451 ve výši 12 100 Kč vč. DPH za zřízení věcného břemene služebnosti, uhrazena dne 10. 3. 2022, výpis č. 2022/3 (ČSOB)

- Faktura č. 22-010-00003 ze dne 31. 1. 2022, odběratel obec Zbýšov IČO 70893802 ve výši 12 100 Kč vč. DPH přeúčtování za zřízení věcného břemene, uhrazena dne 11. 3. 2022, výpis č. 2022/3 (ČSOB)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy ze zasedání členské schůze svazku obcí konaného dne 7. 12. 2021 a 21. 6. 2022

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022  
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00003)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-010-00001 až 22-010-00029)  
Faktura č. 22-010-00025 ze dne 14. 7. 2022 odběratel obec Schořov IČO 00639681 na částku 1 275 Kč za úhradu podílu na nákladech svazku, uhrazena dne 12. 10. 2022 výpis č. 10 (ČSOB)  
Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 12. 2022 k běžnému účtu (Československá obchodní banka, a.s.)  
Účetní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2022, doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 10 až 12  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (výdajové pokladní doklady č. 1 až 3)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022  
- Plán inventur ze dne 6. 12. 2022  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 6. 12. 2022  
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023  
Mzdová agenda - Přehled mezd za měsíc prosinec 2022  
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 20. 1. 2023  
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí  
- zápis ze zasedání členské schůze svazku obcí konaného dne 6. 12. 2022  
- zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 21. 10. 2022 (kontrola zápisu členské schůze ze dne 21. 6. 2022)