

Č. j.: KUJI 18730/2019 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Sdružení pro rozvoj obcí  
Dešovska, svazek obcí**

se sídlem Dešov 147, 675 33 Dešov, IČO: 65766431  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. července 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 **9. srpna 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **8. dubna 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 8. dubna 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Dobrovolný svazek obcí  
Sdružení pro rozvoj obcí Dešovska,  
svazek obcí  
Dešov 147  
675 33 Dešov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185062155\_2

**Miluše Procházková**

**Podklady za DSO předložili:**

**Mgr. Jan Sigmund - předseda**  
Michaela Šimková - 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 Sdružení pro rozvoj obcí Dešovska, svazek obcí **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## 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 Sdružení pro rozvoj obcí Dešovska, svazek obcí za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### 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, 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	100,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	80,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

*Zvýšený podíl pohledávek na rozpočtu ve výši 100,42 % byl způsoben vystavením faktur za nájem a provozování plynárenského zařízení.*

*Zvýšený podíl závazků na rozpočtu ve výši 80,55 % byl způsoben přijetím faktur za provoz a údržbu plynárenského zařízení.*

*Uvedené faktury k pohledávkám a závazkům byly uhrazeny v roce 2019.*

Dešov 8. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

*Procházková*  
.....  
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 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.

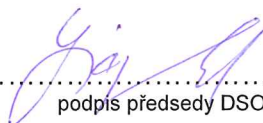
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda DSO Sdružení pro rozvoj obcí Dešovska, svazek obcí s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 8. dubna 2019.

Mgr. Jan Sigmund

.....  
předseda DSO

  
.....  
podpis předsedy DSO

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Sdružení pro rozvoj obcí Dešovska, svazek obcí	Mgr. Jan Sigmund
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení pro rozvoj obcí Dešovska, svazek obcí byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2018 návrh rozpočtu předán členskými obcemi ke zveřejnění dne 22. 11. 2017, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí v období od 12. 12. 2017 do 29. 12. 2017 (doloženo potvrzení od členských obcí)

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen orgánem svazku dne 28. 12. 2017, členskými obcemi byl předán odkaz, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - schválen orgánem svazku dne 28. 6. 2018 s výrokem bez výhrad, návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předán členskými obcemi ke zveřejnění dne 8. 6. 2018, (doloženo potvrzení členských obcí - zveřejněno za období od 8. 6. do 28. 6. 2018), schválený Závěrečný účet byl předán členskými obcemi ke zveřejnění dne 28. 6. 2018 (doloženo potvrzení - zveřejněno od 28. 6. do 30. 6. 2019), byl doložen opis internetových stránek obce Dešov o zveřejnění, členskými obcemi byl předán odkaz kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtový výhled - na roky 2018 až 2021, schválen orgánem svazku dne 29. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Účtový rozvrh - platný pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Účetní deník - předložen ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018

Faktura - přijaté faktury:

č. 1802604 ze dne 14. 3. 2018 ve výši 4 574,- Kč - roční udržovací poplatek, uhrazena dne 29. 3. 2018,

č. 18-200-00004 ze dne 12. 3. 2018 ve výši 2 300,- Kč - vedení agendy svazku, uhrazena dne 29. 3. 2018,

č. 3402003095 ze dne 31. 12. 2017 ve výši 63 342,29 Kč - provoz a údržba PZ, uhrazena dne 7. 2. 2018,

č. 3402003054 ze dne 31. 12. 2017 ve výši 88 350,57 Kč - provoz a údržba PZ, uhrazena dne 6. 2. 2018,

č. 3402003107 ze dne 31. 12. 2017 ve výši 32 025,07 Kč - provoz a údržba PZ, uhrazena dne 6. 2. 2018

vystavené faktury:

č. 17-200-00001 ze dne 20. 12. 2017 ve výši 51 269,- Kč - nájem a provozování PZ, uhrazena dne 5. 1. 2018

č. 17-200-00001 ze dne 20. 12. 2017 ve výši 108 766,- Kč - nájem a provozování PZ, uhrazena dne 5. 1. 2018

Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 6. 2018 - ČS

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 6. 2018 - bez pohybu na majetkových účtech

Účetnictví ostatní - účetní odpisový plán pro rok 2018 - měsíční odpisy

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy ze dne 28. 12. 2017 a 28. 6. 2018

Účetní závěrka - za rok 2017 schválena orgánem svazku dne 28. 6. 2018

## **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

- Rozpočtová opatření - č. 1/2018 schváleno valnou hromadou dne 19. 12. 2018, zveřejněno od 20. 12. 2018 na internetových stránkách obce Dešov a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- 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
- Účtový rozvrh - platný pro rok 2018
- Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
- Účetní deník - za období 12/2018
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 6)
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 4)
- Faktury: přijaté - předloženy za VS:
- 3402005075 ze dne 31. 12. 2018 ve výši 88 350,57 Kč (GasNet) - zajištění provozu a běžná údržba plyn. zař., úhrada rok 2019,
  - 3402005111 ze dne 31. 12. 2018 ve výši 63 342,29 Kč (GasNet) - zajištění provozu a běžná údržba plyn. zař., úhrada rok 2019,
  - 3402005125 ze dne 31. 12. 2018 ve výši 40 268,80 Kč (GasNet) - zajištění provozu a běžná údržba plyn. zař., úhrada rok 2019,
  - 3402005123 ze dne 31. 12. 2018 ve výši 32 025,07 Kč (GasNet) - zajištění provozu a běžná údržba plyn. zař., úhrada rok 2019,
- Faktury: vydané předloženy za VS:
- 18-200-00001 ze dne 11. 12. 2018 ve výši 110 598,- Kč (GasNet) - nájem a provozování plynárenského zařízení, úhrada rok 2019,
  - 18-200-00002 ze dne 11. 12. 2018 ve výši 74 342,- Kč (GasNet) - nájem a provozování plynárenského zařízení, úhrada rok 2019,
  - 18-200-00003 ze dne 11. 12. 2018 ve výši 51 269,- Kč (GasNet) - nájem a provozování plynárenského zařízení, úhrada rok 2019,
  - 18-200-00004 ze dne 11. 12. 2018 ve výši 43 025,- Kč (GasNet) - nájem a provozování plynárenského zařízení, úhrada rok 2019
- Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2018 (ČS)
- Evidence závazků - předložena ke dni 31. 12. 2018
- Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 - proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 3. 12. 2018,
  - Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 7. 1. 2019
- Účetnictví ostatní - Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy ze dne 19. 12. 2018 (změna předsedy DSO)