

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47382/2012/KŘ-K/7152  
Č.j.: KUOK 289/2013

Počet stejnopisů: 2  
Počet stran: 6  
Přílohy: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí **Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky za rok 2012,**

IČ 75004453

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 2. 10. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 22. 3. 2013.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Ludmírov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
- kontrolor: Ing. Jaromír Sládek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

**Zástupci svazku obcí:** Jan Kuchař - předseda  
Lucie Halířová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.**

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí **Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky za rok 2012**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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.

## **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

## **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: KB, a.s. za období 1 - 8/2012 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: KB, a.s. za období 9 - 12/2012 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: došlá za období 1 - 8/2012
- Faktura: vydaná za období 1 - 8/2012
- Faktura: vydaná za období 9 - 12/2012
- Faktura: došlá za období 9 - 12/2012
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2012, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období

2012 pro členy inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2012, Plán inventur ze dne 17. 12. 2012, Inventurní soupisy účtů, Inventarizační zpráva ze dne 26. 2. 2013

- Kniha dohlížecích faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Návrh rozpočtu: na rok 2012 vyvěšen na úředních deskách a na zařízení umožňujícím dálkový přístup členských obcí svazku v období od 13. 4. 2012 do 4. 5. 2012
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2013 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2012
- Rozpočtový výhled: na období let 2012 - 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2012
- Schválený rozpočet: valnou hromadou svazku obcí dne 30. 4. 2012
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej plynárenského zařízení ze dne 22. 10. 2012, svazek obcí prodávající
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 21. 9. 2012, ze dne 15. 10. 2012, ze dne 17. 12. 2012
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 30. 4. 2012, ze dne 27. 6. 2012, ze dne 11. 7. 2012
- Závěrečný účet: za rok 2011 vyvěšen na úředních deskách a na zařízeních umožňujících dálkový přístup členských obcí svazku v období od 25. 5. 2012 do 11. 6. 2012, schválen valnou hromadou svazku obcí dne 27. 6. 2012

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky za rok 2012

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky za rok 2011 bylo zjištěno:

1. Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno chybné účtování oprávek k přijatým investičním transferům na účet 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody, správně měl být použit účet 401 - Jmění účetní jednotky.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění, bod 8.4., kde se stanoví, že v případě oprávek dlouhodobého majetku podle bodu 8.2. účetní jednotka účtuje v poměrné výši oprávek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Přijatá opatření: Hospodářka svazku byla poučena o povinnosti účtování dle stanovených českých účetních standardů a dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Oprava chybného účtování byla provedena dne 15. 5. 2012 účetním dokladem č. 700002.

2. Kontrolou zaúčtování vystavené faktury č. 211003 ze dne 28. 12. 2011 bylo zjištěno, že ke dni uskutečnění účetního případu nebyl proveden předpis pohledávky.

Porušeno ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisu o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Porušen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.3., který stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Přijatá opatření: Hospodářka svazku byla poučena o povinnosti účtování dle stanovených českých účetních standardů a dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

3. Valná hromada dobrovolného svazku obcí na svém zasedání konaném dne 19. 12. 2011 schválila rozpočtové opatření č. 2. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření bylo přeneseno v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M.

Přijatá opatření: Hospodářka svazku byla poučena o dodržování ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, v platném znění.

#### b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

#### E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

- |   |         |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 13,98 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 0 %     |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %     |

Ludmírov, 22. 3. 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(21)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jaromír Sládek

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. I) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. I) zákona.

Stanovisko zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. I) zákona.

Stejnopsis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 22. 3. 2013

Svazek obcí pro plynofikaci  
obcí Ludmírov a Kladky  
Ludmírov 56, 798 55 Hvozd  
tel./fax: 582 383 130  
IČO 75004453  
registrace u OkÚ Prostějov  
č. J. VV-1558/02/Ko-27ZS

Jan Kuchař

.....  
podpis

### Rozdělovník:

1 stejnopsis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky  
1 stejnopsis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

### Upozornění:

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší v **§ 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, ve znění pozdějších předpisů je v **§ 50 odst. 2** doplněn o povinnost „určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví“.