

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/72853/2011/KŘ-K/7152  
Č.j.: KUOK 725/2012

Počet stejnopisů: 2  
Počet stran: 9  
Přílohy: 1

## Zpráva

### **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Ludmírov a Kladky za rok 2011, IČ 75004453**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne 14. 5. 2012** 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. 2011 - 31. 12. 2011

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
- kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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 2011

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
  - Schválené rozpočtové opatření bylo do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M přeneseno v odlišné podobě.
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

### **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 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: KB, a.s. za období 1 - 8/2011 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: KB, a.s. za období 9 - 12/2011 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: přijatá za období 1 - 8/2011
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2011
- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování komisi ze dne 15. 12. 2011, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2011 pro členy inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2011, Plán inventur, Inventurní soupisy účtů, Inventarizační zpráva ze dne 12. 12. 2012
- Kniha došlých faktur: vedena ručně

