

Č. j.: KUJI 7737/2014 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí PSV**

se sídlem Kámen 2, 394 13 Kámen, IČO: 69100128  
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **16. října 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **11. února 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí PSV  
Kámen 2  
394 13 Kámen

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 49/14
- kontrolor:  
pověření číslo 6

**Ing. Libor Hartmann**

Jaroslav Pachr

**Podklady za DSO předložily:**

**Ing. Zlata Vobinušková - jednatelka**  
Ludmila Richtmrová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

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

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí PSV byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

**P ř e d m ě t:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**P r á v n í p ř e d p i s:** Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. Svazek neúčtoval k 31. 12. 2013 na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům, přestože vykazoval některé pohledávky za vodné po lhůtě splatnosti nad hranici 90 dnů.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí PSV byly přezkoumány následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2013 zveřejněn na členských obcích (obec Věžná od 12. 1. 2013, obec Kámen od 12. 2. 2013 a obec Eš od 13. 2. 2013 a obec Věžná od 12. 2. 2013 do 12. 3. 2013)

Bankovní výpis - k běžným účtům k 30. 9. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 9. 2013

Rozvaha - sestavena k 30. 9. 2013

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 9. 2013

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2013

Kniha došlých faktur - za období leden až září (č. 1 až 13)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - doručena krajskému úřadu dne 28. 6. 2013

Závěrečný účet - za rok 2012 schválen dne 23. 4. 2013

Účetní doklady - za měsíc září 2013 (doklad č. 49 až 69)

Schválený rozpočet - na rok 2013 schválen členskou schůzí Svazku obcí PSV dne 12. 3. 2013

Zápis o provedení kontroly hospodaření Svazku obcí PSV ze dne 2. 7. 2013

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2013 schválena členskou schůzí Svazku obcí PSV dne 11. 12. 2012

Dohody o provedení práce - ze dne 30. 6. 2013 (odečty vodoměrů)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy zápisy z členských schůzí Svazku obcí PSV konaných ve dnech 12. 2. 2013, 12. 3. 2013, 2. 4. 2013, 23. 4. 2013, 28. 5. 2013, 2. 7. 2013 a 3. 9. 2013

Pokladní doklad - za měsíc září 2013 (doklad č. 20 až 62)

Pokladní kniha (deník) - za měsíc září 2013

Kniha odeslaných faktur - za období leden až září (č. 1 až 223)

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:**

Rozpočtové opatření - č. 1 schválené jednatelem svazku obcí PSV dne 31. 12. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2013

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2013

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2013

Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2013

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2013 (doklad č. 129 až 137)  
Kniha došlých faktur - za měsíc prosinec 2013  
Kniha odeslaných faktur - za měsíc prosinec 2013  
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2013, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2014  
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2013 (doklad č. 86/2013 až 95/2013)  
Bankovní výpis - k běžnému účtu k 31. 12. 2013  
Účtový rozvrh - na rok 2013  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - Zápisy z členské schůze Svazku obcí PSV konaných dne 1. 10. 2013, 5. 11. 2013 a 10. 12. 2013

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

V zápise z členské schůze z 5. 6. 2012 bylo uvedeno "závěrečný účet bude zveřejněn obvyklým způsobem" (zveřejnění návrhu závěrečného účtu na členských obcích bylo doloženo). Následné projednání a schválení závěrečného účtu Svazku obcí PSV Kámen za rok 2011 členskou schůzí však již nebylo doloženo.

**napraveno**

Členská schůze Svazku obcí PSV schválila dne 30. 10. 2012 závěrečný účet svazku za rok 2011 vyjádřením "schvaluje závěrečný účet za rok 2011", tj. bez zákonem stanoveného vyjádření (s výhradou či bez výhrad)

**napraveno**

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí PSV za rok 2012 nebyla doložena Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření svazku.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Závěrečný účet Svazku obcí PSV byl členskou schůzí schválen dne 23. 4. 2013, informace o přijetí opatření byla krajskému úřadu doručena až dne 28. 6. 2013

**nenapraveno**

Závěrečný účet Svazku obcí PSV za rok 2012 byl členskou schůzí projednán dne 23. 4. 2013 a přijato bylo usnesení "Závěrečný účet za r. 2012 byl schválen" (tj. bez zákonného vyjádření "s výhradou")

**napraveno**

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí PSV za rok 2013**

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**kte****ré nemají závažnost** **nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona**  
**o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

## 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 2013 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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                  | 118,99 %          |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 28,17 %           |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 %               |

Vysoký podíl pohledávek na rozpočtu byl dán neuhrazenou fakturou za vodné ve výši 485 622,- Kč (uhrazena dne 28. 1. 2014).

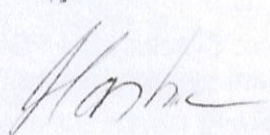
Kámen 11. 2. 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
13.

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) 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 30 pracovních dnů od předání návrhu této zprávy.

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. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření,

k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko DSO.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala jednatelka DSO Svazek obcí PSV s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko DSO dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 11. 2. 2014.

**SVAZEK OBCÍ PSV**

394 13 Kámen  
IČO: 691 00 128

Ing. Zlata Vobinušková

.....  
jednatelka DSO

*Z. Vobinušková*

.....  
podpis jednatelky DSO

### Poučení

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 nesplnění výše uvedených povinností lze uložit DSO dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč v každém jednotlivém případě.

### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                     | Převzal                |
|-----------|---------------|-----------------------------|------------------------|
| 1         | 1x            | DSO Svazek obcí PSV         | Ing. Zlata Vobinušková |
| 2         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly         |

*vyvěšeno: 12.2.2014*



*sejmuto: 24.2.2014*