

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 17680/2018 KO

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

se sídlem Kámen 2, 394 13 Kámen, IČO: 69100128  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. října 2017 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 **2. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **5. března 2018** 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 5. března 2018.

**Místo provedení přezkoumání:** Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí PSV  
Kámen 2  
394 13 Kámen

**Přezkoumání vykonali:**  
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Novotná, DiS.**  
pověření číslo 20185042571\_1  
- kontrolor: Ing. Jiří Pejcha  
pověření číslo 20175056563\_1

**Podklady za DSO předložily:** **Ing. Zlata Vobinušková - jednatelka**  
Mgr. Helena Králová - 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 Svazek obcí PSV byl zjištěn následující nedostatek.

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 28 odst. 6 - Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

Při přezkoumání hospodaření svazek nepředložil odpisový plán za rok 2017, ani karty majetku s úplnými údaji o odpisování (např. doba odpisování, odpisová skupina) a nebylo tak možno ověřit oprávněnost vykázané výše oprávek na SU 081 – Oprávky ke stavbám ke dni 31. 12. 2017.

#### **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2017 stanovena členskou schůzí na jednání dne 6. 12. 2016, zveřejněna ve dnech 7. 12. 2016 - 28. 2. 2016 na internetových stránkách členských obcí a úředních deskách členských obcí (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

Rozpočtový výhled - na roky 2016 - 2018 sestaven a schválen členskou schůzí na jednání dne 10. 11. 2015, zveřejněn od 11. 11. 2015 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (doložen protokol o předání dokumentu členským obcím)

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí ve dnech 2. 2. 2017 - 28. 2. 2017 (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen členskou schůzí na jednání dne 28. 2. 2017, zveřejněn od 28. 2. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

Závěrečný účet - na rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí ve dnech 20. 4. 2017 - 6. 6. 2017, schválen členskou schůzí na jednání dne 6. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 7. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

Rozpočtová opatření - schválena jednatelkou DSO:

č. 1 schváleno dne 31. 5. 2017, zveřejněno od 6. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

č. 2 schváleno dne 31. 7. 2017, zveřejněno od 1. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

č. 3 schváleno dne 31. 8. 2017, zveřejněno od 5. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

Účetní doklady - měsíc září roku 2017 (bankovní výpis č. 2017/9 vedený u Poštovní spořitelny)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (Poštovní spořitelna, ČNB)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2017 (u účtů 018, 028)

Pokladní doklady - měsíc září roku 2017 (výdajový pokladní doklad a příjmový pokladní doklad č. 24 - 72)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc září roku 2017

Knihy odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 1 - 180)

Knihy došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 1 - 24)

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí - ze dne 4. 12. 2001

Dohody o provedení práce:

- ze dne 13. 1. 2017 na práce spojené s činností účetní Svazku obcí PSV

- ze dne 6. 6. 2017 na zjištění stavu vodoměrů k 31. 7. 2017 u odběratelů v obci Věžná a Brná

- ze dne 6. 6. 2017 na zjištění stavu vodoměrů k 31. 7. 2017 u odběratelů v obci Kámen

- ze dne 6. 6. 2017 na zjištění stavu vodoměrů k 31. 7. 2017 u odběratelů v obci Eš

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy z jednání členské schůze:

ze dne 6. 12. 2016

ze dne 31. 1. 2017

ze dne 28. 2. 2017

ze dne 18. 4. 2017

ze dne 6. 6. 2017

ze dne 5. 9. 2017

Účetní závěrka DSO Svazek obcí PSV schválena členskou schůzí na jednání dne 6. 6. 2017

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh Střednědobého výhledu na roky 2019 až 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí ve dnech 23. 11. - 12. 12. 2017, schválen členskou schůzí na jednání dne 12. 12. 2017, zveřejněn od 15. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

Rozpočtová opatření - schválena jednatelkou DSO:

č. 4 schváleno dne 31. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 1. 11. 2017 včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

č. 5 schváleno dne 5. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 3. 1. 2018 včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud (doložen předávací protokol o předání dokumentu členským obcím)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 1 - 31)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 1 - 182)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 ( Poštovní spořitelna, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (stav pokladny 0 Kč)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (výdajový pokladní doklad a příjmový pokladní doklad)

Mzdová agenda - předpis mezd měsíc prosinec rok 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy z jednání členské schůze:

ze dne 31. 10. 2017

ze dne 12. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků – předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 31. 10. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018

Účetnictví ostatní – nepředložen odpisový plán

### **C. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí PSV za rok 2017**

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

- *Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.*

#### **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 2017 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	6,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

V Jihlavě, 13.března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Petra Novotná, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
116-

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

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 územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 23.3.2018 .....

Ing. Zlata Vobinušková

.....  
jednatelka DSO

SVAZEK OBCÍ PSV  
394 13 Kámen  
IČO: 691 00 128

*Vobinušková*

.....  
podpis jednatelky DSO

### Poučení

DSO je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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.

#### Rozdělovník:

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