



ČJ: KUKHK-41803/EK/2016

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Plynofikace obcí Urbanické
brázdy, IČ: 70817758
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2016
- 11.1.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Plynofikace obcí Urbanické
brázdy
čp. 12
503 33 Praskačka**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Vladimír Gabriel - předseda
- Jiří Středa - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28.6.2016.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Plynofikace obcí Urbanické brázdy byly přezkoumány následující písemnosti:

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech členských obcích od 19.01.2016 do 04.02.2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Dle § 13 zák. č. 250/2000 Sb., se řídí hospodaření DSO do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2016 bylo v orgánu svazku schváleno dne 26.11.2015.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha k účetní závěrce sestavený ke dni 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku nebo statutárními zástupci na základě jim svěřené pravomoci. Během roku 2016 byly schváleny a provedeny 2 rozpočtová opatření.

Rozpočtový výhled

Předložen rozpočtový výhled na období let 2017 - 2018.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.11.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v orgánu DSO dne 04.02.2016 jako schodkový ve výši příjmů 619 827,- Kč a výdajů ve výši 1 648 827,- Kč. Financování ve výši 1 029 000,- Kč, schodek bude kryt z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli jsou schváleny paragrafy.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až prosinec 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.11.2016 a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.11.2016 a 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity záznamy z jednání členské schůze svazku obcí ze dne 26.11.2015, 04.02.2016, 02.06.2016 a 05.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet byl schválen v orgánu svazku dne 02.06.2016 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňující dálkový přístup na všech členských obcích. Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena dne 19.05.2016 - předložen protokol o schválení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Plynofikace obcí Urbanické brázdy
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.