

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 6298/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko

se sídlem Náměstí 278, 582 23 Havlíčkova Borová, IČO: 70884129
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. listopadu 2019 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 **11. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **17. února 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:
Plynofikace obcí Borovsko

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí

Náměstí 278
582 23 Havlíčkova Borová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_8

Bc. Lenka Sušilová

- kontrolor:
pověření číslo 20195020870

Bc. Žaneta Hanusová

Podklady za DSO předložili:

Ing. Josef Nevole - předseda svazku
Magda Hošáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření 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 Plynofikace obcí Borovsko **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

SO Plynofikace obcí Borovsko nezveřejnil s návrhem rozpočtu na rok 2018 informaci o rozpočtu schváleném na rok 2017 a o očekávaném, nebo skutečném plnění roku 2017.

napraveno

SO Plynofikace obcí Borovsko doložil zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 od 4. 4. do 20. 4. 2018. Dokument byl schválen valnou hromadou dne 10. 5. 2018, z čehož vyplývá, že návrh závěrečného účtu za rok 2017 nebyl zveřejněn až do schválení dokumentu valnou hromadou - ani na fyzické úřední desce, ani na stránkách členských obcí.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	1,37 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Havlíčková Borová 17. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Sušilová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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 územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 17. února 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Ing. Josef Nevole

.....
předseda svazku DSO

Svazek obcí
Plynofikace obcí Borovsko
se sídlem ÚM Havlíčkova Borová
PSČ 582 23
tel.: 569 642 020
.....
podpis předsedy svazku DSO

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko	Ing. Josef Nevole
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 20. 11. do 14. 12. 2018, schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2018 na internetových stránkách městyse (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) včetně oznámení na úřední desce městyse, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 28. 11. do 14. 12. 2018, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 17. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2018, zveřejněn od 17. 12. 2018 na internetových stránkách městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) včetně oznámení na úřední desce městyse, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schváleno valnou hromadou svazku:

- č. 1 dne 28. 6. 2019, zveřejněno od 8. 7. 2019 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 7. 5. do 28. 5. 2019, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 7. 5. 2019, schválen valnou hromadou svazku dne 28. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 5. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko), kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa. č. 1 - 14)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa. č. 1 - 24)

Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 9. 2019 (ČS, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc leden - září rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 1 - 3, Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc leden - září rok 2019 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 2, výdajový pokladní doklad č. 1)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2019 (vedení účetnictví),

- ze dne 1. 8. 2019 (vystavování faktur)

Informace o přijatých opatření - ze dne 29. 5. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 5. 2019

Zápisy z jednání valné hromady dobrovolného svazku obcí – předloženy ze dne 14. 11. a 14. 12. 2018, 8. 3., 28. 5., 28. 6. a ze dne 30. 8. 2019

Účetní závěrka Svazku obcí Plynofikace obcí Borovsko za rok 2018 schválena valnou hromadou svazku dne 28. 5. 2019.

Při další dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření schválené valnou hromadou svazku:
č. 3 ze dne 29. 10. 2019, zveřejněno od 5. 11. 2019 na internetových stránkách
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 1 – 25)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 1 – 24)
Bankovní výpisy - předložen ke dni 31. 12. 2019 (ČS, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc říjen až prosinec rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu
č. 10 - 12, Česká spořitelna, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec rok 2019 (příjmový pokladní doklad č. P3,
výdajové pokladní doklady č. V2 - V3)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2019 ze dne 14. 11. 2019.
Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 14. 11. 2019.
Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - ze dne 29. 10., 20. 11., 9. 12.
a 30. 12. 2019