

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 **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. října 2020 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 **12. října 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **3. března 2021** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 5. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí
Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko
Náměstí 278
582 23 Havlíčkova Borová

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20205060508_5

Podklady předložili: **Ing. Josef Nevole - předseda svazku**
Magda Hošáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Dle inventurního soupisu č. 1 ze dne 15. 1. 2021 činí oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných majetkových věcí (082) 887 941,20 Kč, dle předložené evidence majetku jsou však oprávky evidovány ve výši 1 041 330 Kč. Skutečný stav tak neodpovídá účetnictví a na provedenou inventarizaci. Zjištěný rozdíl ve výši 153 388,80 Kč nebyl doložen.

B. 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 DSO za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko za rok 2020

byl zjištěn nedostatek

uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatku uvedeného 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	86,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko vykazuje vysoký podíl závazků na rozpočtu svazku ve výši 86,65 %, což je způsobeno neuhrazením dvou faktur v celkové výši 34 173,85 Kč. Splatnost faktur nastala až v lednu 2021, a proto svazek obcí vykázal ke dni 31. 12. 2020 vysoký podíl závazků.

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a DSO poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. března 2021

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Kral
Úřad kontrolní
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-7-

Poučení

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 - viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 5. března 2021.

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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko	do datové schránky / poštovní přepravou
1	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 2021 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 20. 11. do 9. 12. 2019, schválen valnou hromadou svazku dne 9. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 10. 12. 2019 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 - návrh na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 20. 11. do 9. 12. 2019, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 20. 11. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen valnou hromadou svazku dne 9. 12. 2019, zveřejněn 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 27. 4. do 14. 5. 2020, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 27. 4. 2020, schválen valnou hromadou svazku dne 14. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 5. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Účetní deník - souhrnný účtovací doklad č. 1/2020 až 9/2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 1 až 14)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 1 až 19)

Bankovní výpisy - předloženy za měsíc září 2020 (Česká spořitelna, a. s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíce leden až září 2020 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 001 až 009)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - za měsíce leden až září 2020 (nejsou zatím žádné doklady)

Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí plynofikace obcí Borovsko - předloženy ze dne 9. 12. 2019, 30. 12. 2019 a ze dne 14. 5. 2020

Zápis z jednání Rady svazku obcí, plynofikace obcí Borovsko č. 1/2020 ze dne 8. 3. 2020

Zápis kontrolní komise Svazku obcí, plynofikace obcí Borovsko ze dne 18. 4. 2020

Účetní závěrka Svazku obcí, plynofikace obcí Borovsko za rok 2019 schválena valnou hromadou svazku dne 14. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 23. 11. do 10. 12. 2020, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 23. 11. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu schválen valnou hromadou svazku dne 10. 12. 2020 a zveřejněn od 14. 12. 2020 na internetových stránkách městyse (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) včetně oznámení na úřední desce městyse (záložka Svazek obcí

Plynofikace obcí Borovsko) včetně oznámení na úřední desce městyse, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtové opatření - rok 2020

schváleno valnou hromadou svazku:

číslo 1/2020 dne 31. 12. 2020, zveřejněno od 19. 1. 2021 na internetových stránkách

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 20)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 23)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna, a. s. - běžný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 19. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 14. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy z jednání valné hromady Svazku obcí Plynofikace obcí Borovsko ze dne 19. 11. 2020, 10. 12. 2020 a 31. 12. 2020