

Č. j.: KUJI 24876/2025 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 **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. října 2024 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 **21. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **12. března 2025** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 12. března 2025.

**Místo provedení přezkoumání:**

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí,  
plynofikace obcí Borovsko  
Náměstí 278  
582 23 Havlíčkova Borová

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20245368073

**Ing. Eliška Ferancová**

**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 konečném 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

**Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Účetní celek nerespektuje zásadu účtování účetního případu k okamžiku jeho uskutečnění. Např. faktura vydaná č. 5/2024 ze dne 8. 1. 2024 odběratel Obec Slavětín IČO 70884129 na částku 7 080 Kč za prohrnování sněhu v prosinci 2023, byla zaúčtována až k datu úhrady, tj. ke dni 7. 6. 2024. O faktuře vydané č. 21/2024 ze dne 6. 9. 2024 odběratel Přemysl Tonar IČO 17587298 na částku 945 Kč za mulčování není ke dni 30. 9. 2024 vůbec účtováno.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí, plynofikace obcí Borovsko za rok 2024**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (porušení povinností)*

### **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 2024 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 | 0,61 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu    | 0,00 %            |

|                                               |        |
|-----------------------------------------------|--------|
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
|-----------------------------------------------|--------|

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. března 2025

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedou DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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** přezkoumávajícímu 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:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>                                | <b>Převzal</b>     |
|------------------|----------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| 1                | 1x                   | DSO Svazek obcí,<br>plynifikace obcí Borovsko | do datové schránky |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí, plynofikace obcí Borovsko byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 27. 11. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 27. 11. 2023 mailem

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2023, zveřejněn dne 18. 12. 2023 na internetových stránkách DSO

Rozpočtové opatření - č. 1/2024 schváleno valnou hromadou dne 21. 6. 2024, zveřejněno dne 24. 6. 2024 na internetových stránkách svazku

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 4. 6. 2024 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 4. 6. 2024 mailem, schválen valnou hromadou DSO dne 21. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 6. 2024 na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Účetní deník - předložen za období od ledna do září

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 15)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 22)

Faktury:

Přijaté - č. 2245050 ze dne 17. 6. 2024 (KDF č. 5) dodavatel Havlíčkova Borová zemědělská a. s. IČO 25252267 na částku 2 249 Kč vč. DPH za naftu, uhrazena dne 20. 6. 2024, bankovní výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 501

- č. 2450600025 ze dne 3. 6. 2024 (KDF č. 7) dodavatel PEKASS a. s. IČO 41693426 na částku 2 058,21 Kč vč. DPH za Pekass Assistance, uhrazena dne 19. 6. 2024, bankovní výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 549

Vydané - č. 5/2024 ze dne 8. 1. 2024 odběratel Obec Slavětín IČO 70884129 na částku 7 080 Kč za prohrnování sněhu v prosinci 2023, uhrazena dne 7. 6. 2024, bankovní výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 602 (311)

- č. 21/2024 ze dne 6. 9. 2024 odběratel Přemysl Tonar IČO 17587298 na částku 945 Kč za mulčování, ke dni 30. 9. 2024 nezaúčtována a neuhrazena

Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 9. 2024 k běžnému účtu (ČS)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 002 až 006 (ČS) za období únor až červen

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka za rok 2023 schválena valnou hromadou svazku dne 21. 6. 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - konaných dne 14. 12. 2023 a 21. 6. 2024

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 11. 3. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 29. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)

Hlavní kniha - Hlavní účetní kniha předložena ke dni 31. 12. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 22)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 27)

Faktura - č. 242337 ze dne 6. 11. 2024 (KDF č. 21) dodavatel Kooperační sklad Havlíčkova Borová s. r. o. IČO 04672810 na částku 3 202,87 Kč vč. DPH za spojkový válec, olej převodový, mazací hlavici, sklo zadní kouřové pro madlo, pryžové těsnění uhrazena dne 7. 11. 2024, bankovní výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 501  
- č. 23/2024 ze dne 7. 10. 2024 odběratel Městys Havlíčkova Borová IČO 00267431 na částku 14 790 Kč za mulčování a práce za září 2024, uhrazena dne 11. 10. 2024, bankovní výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 602  
Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2024 k běžnému účtu (ČS)  
Účetní doklady - č. 16 ze dne 31. 12. 2024 ve výši 77 556 Kč na zaúčtování odpisů za rok 2024 na účet 551  
- účetní doklady k bankovnímu výpisu č. 012 (ČS) za měsíc prosinec 2024  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmový pokladní doklad č. PPD1 a výdajové pokladní doklady č. VPD1 a VPD2)  
Evidence majetku - Účetní odpisy dle inventárního čísla za měsíc prosinec 2024  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024  
Plán inventur na rok 2024 ze dne 21. 11. 2024  
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 11. 2024  
Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace k 31. 12. 2024 ze dne 21. 11. 2024  
Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 15. 1. 2025  
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - konaných dne 21. 11. 2024, 13. 12. 2024