

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 2756/2019 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 **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. září 2018 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 **17. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 2019** 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 29. ledna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

DSO Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko
Náměstí 278
582 23 Havlíčkova Borová

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_6

Ing. Radka Pospíchalová

Podklady za DSO předložili:

Ing. Josef Nevole - předseda svazku
Magda Hošáková - 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 Plynofikace obcí Borovsko **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

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 za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Nenapraveno

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.

Nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o rozpočtu předcházejícího roku.*

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 2018 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

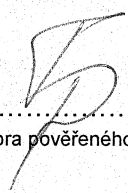
Havlíčková Borová, 29. ledna 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

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

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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku DSO 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 29. ledna 2019.

Ing. Josef Nevole

.....
předseda svazku DSO

.....
podpis předsedy svazku DSO

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

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 2019 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku od 28. 11. do 15. 12. 2017, schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 1. 2018 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úřední desce svazku, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, doloženo odeslání dokumentů ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku od 28. 11. do 15. 12. 2017, doloženo odeslání dokumentu ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2017, zveřejněn od 4. 1. 2018 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úřední desce svazku, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, doloženo odeslání dokumentu ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku od 4. 4. do 20. 4. 2018, schválen valnou hromadou svazku dne 10. 5. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 11. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce svazku, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, doloženo odeslání dokumentů ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1 až 9)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1 až 4)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (ČS, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc únor až červen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 2 až 6)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíc leden rok 2018 (příjmový pokladní doklad č. 1 a výdajový pokladní doklad č. 1)

Zápisy z jednání valné hromady svazku - předloženy ze dne 15. 12. 2017 a 10. 5. 2018

Účetní závěrka svazku za rok 2017 schválena valnou hromadou dne 10. 5. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 19)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 13)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČS, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad až prosinec rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 11 a 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec rok 2018 (příjmový pokladní doklad č. 2 a výdajový pokladní doklad č. 2 až 4)

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur ze dne 14. 11. 2018

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 14. 11. 2018

- Inventarizační zpráva bude zpracována do 31. 1. 2019

Účetnictví ostatní - sestava účetních odpisů ke dni 31. 12. 2018

Zápisy z jednání valné hromady svazku - předloženy ze dne 14. 11. a 14. 12. 2018