

Č. j.: KUJI 18715/2022 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 **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. září 2021 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 **29. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **2. března 2022** 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 2. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí
Plynofikace obcí Borovsko
Náměstí 278
582 23 Havlíčkova Borová

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_7

Miloslava Neubauerová

Podklady 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 byl zjištěn následující nedostatek:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko za rok 2021

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 2021 nebyla zjištěna rizika, 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	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Havlíčková Borová 2. března 2022

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žitkova 1882/57, 586 01 Jihlava


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal předseda 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 2. března 2022.

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

Ing. Josef Nevole

.....
předseda svazku DSO

.....
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:

Návrh rozpočtu - návrh na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 23. 11. do 10. 12. 2020, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 23. 11. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen valnou hromadou svazku dne 10. 12. 2020, 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse Havlíčkova Borová (záložka Svazek obcí Plynofikace obcí Borovsko) od 20. 4. do 13. 5. 2021, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 20. 4. 2021, schválen valnou hromadou svazku dne 13. 5. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 5. 2021 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 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 1 - 16)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 1 - 20)

Bankovní výpis - předložen za měsíc srpen 2021 (Česká spořitelna, a. s. - běžný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2021

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

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 18. 3. 2021 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. 3. 2021

Zprávy o plnění přijatých opatření - ze dne 23. 3. 2021 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 3. 2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy z jednání valné hromady Svazku obcí Plynofikace obcí Borovsko ze dne 10. 12. 2020 a ze dne 17. 3. 2021 a 13. 5. 2021

Účetní závěrka Svazku obcí Plynofikace obcí Borovsko za rok 2020 schválena valnou hromadou svazku dne 13. 5. 2021

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena valnou hromadou svazku:

číslo 1/2021 dne 29. 11. 2021, zveřejněno od 3. 12. 2021 na internetových stránkách

číslo 2/2021 dne 30. 12. 2021, zveřejněno od 5. 1. 2021 na internetových stránkách

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 21)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 28)
Bankovní výpis - předložen za měsíc prosinec 2021 (Česká spořitelna, a. s. - běžný účet)
Účetní doklady - za měsíc září - prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 008 - 012)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmový pokladní doklad číslo P1 a výdajové pokladní doklady číslo V1 a V2)
Pokladní doklady - za měsíc listopad 2021 (příjmový pokladní doklad číslo P1 a výdajové pokladní doklady číslo V1 a V2))
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 1. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022
Účetnictví ostatní - Účetní odpis dle inventárního číslo za období 12/2021
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí Plynofikace obcí Borovsko ze dne 29. 11. 2021, 1. 12. 2021, 20. 12. 2021 a 30. 12. 2021