

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 45194/2026 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 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. srpna 2025 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 **1. září 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **25. května 2026** 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 předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25. května 2026.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_9

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložila:

Ing. Josef Nevole - předseda
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.
přijato nápravné opatření (Informace ze dne 19. 5. 2025)

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí, plynofikace obcí Borovsko za rok 2025

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 2025 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	1,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. května 2026

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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 telefonicky 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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	DSO Svazek obcí, plynofikace 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 2025 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 25. 11. 2024 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 25. 11. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2024, zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách DSO

Rozpočtové opatření - schváleno valnou hromadou DSO:

- č. 1/2025 dne 15. 4. 2025, zveřejněno dne 5. 5. 2025

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách DSO

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 29. 4. 2025 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 29. 4. 2025, schválen bez výhrad valnou hromadou svazku dne 16. 5. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 5. 2025 na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2025 (faktura č. 1 až 11)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2025 (faktura č. 1 až 16)

Faktury:

- č. 12500008 ze dne 10. 2. 2025 (KDF č. 3) dodavatel Městys Havlíčkova Borová IČO 00267431 na částku 2 580 Kč vč. DPH za práci 8,6 h, uhrazena dne 11. 2. 2025 výpis č. 2 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 5604600076 ze dne 1. 4. 2025 (KDF č. 5) dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 84 571,52 Kč vč. DPH za opravu traktoru, uhrazena dne 16. 4. 2025 výpis č. 4 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 2255037 ze dne 12. 5. 2025 (KDF č. 6) dodavatel Havlíčkova Borová zemědělská a.s. IČO 25252267 na částku 1 576 Kč vč. DPH za nákup nafty, uhrazena dne 20. 5. 2025 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2025 (ČS - běžný účet)

Účetnictví ostatní - účetní závěrka DSO za rok 2024 schválena valnou hromadou svazku dne 16. 5. 2025

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 19. 5. 2025, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 5. 2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- valné hromady DSO konaného dne 13. 12. 2024, 15. 4. a 16. 5. 2025

- rady DSO konaného dne 19. 3. 2025

- kontrolní komise DSO konaného dne 16. 6. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2030 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 26. 11. 2025 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 26. 11. 2025, schválen valnou hromadou svazku dne 16. 12. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2025 na internetových stránkách DSO

Rozpočtová opatření - schválena valnou hromadou DSO:

- č. 2/2025 dne 30. 10. 2025, zveřejněno dne 4. 11. 2025

- č. 4/2025 dne 30. 12. 2025, zveřejněno dne 15. 1. 2026

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 19. 5. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 4. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 4. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 4. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 20)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 25)

Faktury:

- č. 2255108 ze dne 26. 11. 2025 (KDF č. 15) dodavatel Havlíčkova Borová zemědělská a.s. IČO 25252267 na částku 4 775 Kč vč. DPH za nákup nafty, uhrazena dne 4. 12. 2025 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 501

- č. 12500158 ze dne 4. 12. 2025 (KDF č. 16) dodavatel Městys Havlíčkova Borová IČO 00267431 na částku 2 775 Kč vč. DPH za práce za měsíc listopad 2025, uhrazena dne 4. 12. 2025 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (ČS - běžný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmový pokladní doklad č. PPD1 a výdajové pokladní doklady č. VPD1 a VPD2)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2025 (příjmový pokladní doklad č. PPD1 a výdajové pokladní doklady č. VPD1 a VPD2)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 21. 11. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 11. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2026

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- valné hromady DSO konaného dne 30. 10., 26. 11., 16. 12. a 30. 12. 2025