

Č. j.: KUJI 22562/2019 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Plynovod Březí, Rozseč,
Borovník**

se sídlem Březí 57, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 65766407
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. listopadu 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 **26. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 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 2. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:
Rozseč, Borovník

Dobrovolný svazek obcí Plynovod Březí,

Březí 57
594 53 Osová Bítýška

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_5

Helena Vaníčková, DiS.

Podklady za DSO předložili:

Věra Hejtmánková - účetní
Jan Štourač - jednatel

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 Plynovod Březí, Rozseč, Borovník **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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2017 a kontrolou Inventurního soupisu účtu 321 - Dodavatelé bylo zjištěno, že na Inventurním soupisu je u účtu 321 – Dodavatelé vykázán jiný zůstatek (ve výši 145 957,46 Kč), než je vykázán zůstatek u účtu 321 – Dodavatelé na výkazu Rozvaha (ve výši 148 857,46 Kč). Tento rozdíl vznikl chybným účtováním.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet svazku obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník schválila valná hromada svazku dne 15. 6. 2018 informace o přijetí opatření byla doručena na krajský úřad až dne 10. 7. 2018, tj. až po uplynutí zákonem stanové lhůty.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Plynovod Březí, Rozseč, Borovník 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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (přestupek)*

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	94,61 %
Podíl závazků na rozpočtu	78,13 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Doporučujeme stanovení orgánu svazku pověřeného schvalováním změn rozpočtu. Provedené rozpočtové opatření č. 1 schválil jednatel svazku, který neměl k jeho schválení oprávnění.

Vysoký podíl závazků na rozpočtu svazku (78,13 %) je způsoben neuhrazením faktur došlých od dodavatele firmy GasNet za údržbu plynárenských zařízení a za služby s tím spojené v celkové výši 145 957,46 Kč. Splatnost těchto faktur nastala až v lednu 2019, proto svazek vykázal ke dni 31. 12. 2018 vysoký podíl závazků na rozpočtu.

Vysoký podíl pohledávek na rozpočtu svazku (94,61 %) byl způsoben předpisem vydané faktury č. 18-02-00001 vystavené dne 31. 12. 2018 v celkové výši 178 957 Kč za pronájem plynárenského zařízení za rok 2018, která byla uhrazena až v měsíci lednu 2019.

Břeží, 2. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 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 převzal jednatel DSO Plynovod Březí, Rozseč, Borovník s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 2. dubna 2019.

Jan Štourač

.....
jednatel DSO



.....
podpis DSO

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Plynovod Březí, Rozseč, Borovník	Jan Štourač
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník byly využity následující písemnosti:

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Účetní doklad - předloženy doklady za měsíc červen 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 18-001-00001 až č. 18-001-00002)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření předán členským obcím ke zveřejnění dne 25. 5. 2018, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku obce Březí od 25. 5. 2018 do 15. 6. 2018, schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník dne 15. 6. 2018, schválený závěrečný účet dobrovolného svazku za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19. 6. 2018 - dosud, současně na úředních deskách členských obcí oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Účetní závěrka - účetní závěrka svazku obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník za rok 2017 schválena valnou hromadou svazku dne 15. 6. 2018

Účetní deník - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - předloženy zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 29. 12. 2017 a 15. 6. 2018

Bankovní výpis - předložen zůstatek běžného účtu ke dni 30. 9. 2018 (výpis MONETA Money Bank)

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník dne 29. 12. 2017, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 29. 12. 2017 - dosud, současně na úředních deskách členských obcí oznámení, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Návrh rozpočtu - rok 2018 návrh předán členským obcím ke zveřejnění dne 12. 12. 2017 a zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Březí dne od 12. 12. 2017 do 29. 12. 2017

Mzdová agenda - předložena rekapitulace za měsíc září 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu - na období 2017 - 2021 schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník dne 27. 6. 2016 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 27. 6. 2016 - dosud, současně na úředních deskách členských obcí oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 19. 6. 2018 přijata valnou hromadou svazku dne 15. 6. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. 7. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 31. 12. 2018, schváleno jednatelem dobrovolného svazku Plynofikace obcí Březí, Rozseč a Borovník dne 31. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách

dne 16. 1. 2019 (internetové stránky obce Březí) – zveřejněno dosud, na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

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

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 18-001-00001 až č. 18-001-00007)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 18-002-00001)

Bankovní výpis - předložen zůstatek běžného účtu ke dni 31. 12. 2018 (výpis MONETA Money Bank, a.s.)

Účetní doklad - předloženy doklady za měsíc prosinec k bankovnímu výpisu č. 2018/12

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 28. 11. 2018, Prezenční listina z proškolení 28. 11. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019

Mzdová agenda - předložena za měsíc prosinec 2018

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - předloženy zápisy z jednání valné hromady ze dne 28. 12. 2018