Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 25554/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Černíče, Strachoňovic a Radkova, v likvidaci

se sídlem Černíč 10, 588 56 Telč, IČO: 71160582
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. srpna 2020 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 **16. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **18. března 2021** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 18. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Černíče, Strachoňovic a Radkova, v likvidaci
Černíč 10
588 56 Telč

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20215033310_3 — **Bc. Petra Kozlíková Kolínská**
- kontrolor: pověření číslo 20205005373_6 — Miluše Procházková

Podklady předložili: **Mgr. Štěpán Komárek - likvidátor**
Ing. Michaela Svobodová - 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 přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro plynofikaci obcí Černíče, Strachoňovic a Radkova, v likvidaci **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro plynofikaci obcí Černíče, Strachoňovic a Radkova, v likvidaci za rok 2020**

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 2020 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 %
Podíl závazků na rozpočtu	71,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

IV. **Ostatní upozornění a sdělení:**

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření

a DSO poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

- *Vysoký podíl závazků na rozpočtu svazku ve výši 71,72 % je způsoben neuhrazením faktur za vedení účetnictví ve výši 1 500 Kč. Faktury budou uhrazeny až v lednu 2021 a dále odměnami ve výši 5 100 Kč, budou vyplaceny v lednu 2021, proto svazek vykázal k 31. 12. 2020 vysoký podíl závazků na rozpočtu. Svazek vykazuje nízké příjmy.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. března 2021

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-10-

Miluše Procházková
dlouhodobě nepřítomna

.....

kontrolor

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 18. března 2021.

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 pří přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí pro plynofikaci obcí Černíče, Strachoňovic a Radkova, v likvidaci	do datové schránky / poštovní přepravou
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro plynofikaci obcí Černíče, Strachoňovic a Radkova, v likvidaci byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2023 zaslaný členským obcím (3 členské obce) ke zveřejnění na úředních deskách (emailová zpráva ze dne 26. 11. 2018), včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 schválený výborem svazku dne 12. 12. 2018 a zaslán členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách (emailová zpráva ze dne 13. 12. 2018)
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zaslán členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách (mailová zpráva ze dne 19. 11. 2019), zveřejněno v rozsahu od 21. 11. 2019 do 12. 12. 2019
Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený výborem svazku dne 12. 12. 2019 a zaslán členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách (emailová zpráva ze dne 8. 1. 2020), zveřejnit v rozsahu od 8. 1. 2020 do 31. 12. 2020, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zaslán členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách (mailová zpráva ze dne 7. 5. 2020) včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, doporučeno zveřejnit od 2. 6. 2020
Závěrečný účet včetně zprávy z přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 schválen výborem a dozorčí radou svazku dne 2. 6. 2020 bez výhrad, zaslán členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách (mailová zpráva ze dne 8. 6. 2020), doporučeno zveřejnit od 30. 6. 2020 do 30. 6. 2021, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložena ke dni 31. 8. 2020
Výkaz zisku a ztráty - předložena ke dni 31. 8. 2020
Rozvaha - předložena ke dni 31. 8. 2020
Účetní deník - předložen k 31. 8. 2020
Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (Fa č. 1 - 7)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2019 (Fa č. 1 - 6) - nájemné plynárny a členské příspěvky
Faktury:
Fa. vystavená
č. 200100001 ze dne 30. 6. 2020 ve výši 5 450,- Kč - nájemné roku 2020, odběratel: GaS Net, s.r.o. Ústí nad Labem IČO 27295567, předpis na účtu 311 - Odběratelé, dosud neuhrazeno
Fa. přijatá:
č. 2020006 ze dne 31. 1. 2020 ve výši 500,- Kč - vedení účetnictví období 1/2020, dodavatel: Ing. Michaela Svobodová IČO 01579380, úhrada dne 3. 3. 2020 bankovní výpis č. 003 ČS, a.s.,
Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 8. 2020 ČS
Účetní doklady - bankovní výpis: ČS, a.s. za březen a květen 2020
Mzdová agenda - přehled mezd a výplatní listiny za červen 2020
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis ze zasedání výboru a dozorčí rady Svazku obcí pro plynofikaci obcí Černíč, Strachoňovice a Radkov ze dne 12. 12. 2019 a 2. 6. 2020
Účetní závěrka - za rok 2019 schválena výborem a dozorčí radou svazku dne 2. 6. 2020 - protokol o schválení účetní závěrky byl předložen

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - za rok 2020
- č. 1 schváleno předsedou svazku dne 30. 12. 2020, zasláno členským obcím k vyvěšení (email ze dne 12. 1. 2021), doporučené datum vyvěšení od 28. 1. 2021 do 31. 3. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh - roku 2020 sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Hlavní kniha - sestavena a předložena za období 1 - 12/2020
Účetní deník - sestaven a předložen za období 1 - 12/2020
Kniha došlých faktur - sestavena a předložena za období 1 - 12/2020 (doklady č. 1 - 11)
Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena za období 1 - 12/2020 (doklady č. 1 - 6)
Bankovní výpis - předloženy za měsíce 1 - 12/2020 (Česká spořitelna, a.s.)
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020
Plán inventur ze dne 30. 11. 2020
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2020
Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2021
Mzdová agenda - přehled mezd, výplatní listy za měsíc prosinec 2020. Mzdové listy za období 1 - 12/2020.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis ze zasedání výboru a dozorčí rady Svazku obcí pro plynofikaci obcí Černíč, Strachoňovice a Radkov ze dne 18. 12. 2020 (přílohou prezenční listina)