

Č. j.: KUJI 33662/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Krupsko

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod, IČO: 71214488
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 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 **14. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **15. dubna 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 dne 16. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina
Seifertova 26
586 01 Jihlava

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_8

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Václav Lacina - předseda
Radka Krontorádová - 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 Dobrovolný svazek obcí Krupsko **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 Dobrovolný svazek obcí Krupsko 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	0 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Jihlava, 16. dubna 2021

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

.....
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 využité při přezkoumání obsahující 1 stranu.

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 Dobrovolný svazek obcí Krupsko s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne

30.4.2021

Václav Lacina

.....
předseda DSO

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
KRUPSKO
Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod
IČ: 712 14 488

.....
podpis předsedy DSO

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Dobrovolný svazek obcí Krupsko	Václav Lacina
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využívané při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Krupsko byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku od 1. 11. do 16. 12. 2019, schválen shromážděním představitelů obcí DSO Krupsko dne 13. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku od 1. 11. do 16. 12. 2019, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 1. 11. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen shromážděním představitelů obcí DSO Krupsko dne 13. 12. 2019, zveřejněn od 17. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno dne 21. 5. 2020 shromážděním představitelů obcí DSO Krupsko, zveřejněno dne 22. 5. 2020 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku od 30. 4. do 22. 5. 2020, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 29. 4. 2020, schválen shromážděním představitelů obcí DSO Krupsko dne 21. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 22. 5. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Účtový rozvrh - platný pro rok 2020

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura č. 1 - 4)

Faktura č. FV2001003 vystavena dne 24. 1. 2020, dodavatel ALIS spol. s r. o. IČO: 00672416 akce „nákup KEO4 účetnictví“ ve výši 11 355 Kč, uhrazena dne 27. 1. 2020 výpis z KB č. 1 (zaúčtováno na účet 018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2020 (KB, a.s.)

Účetní doklady - za leden až srpen 2020

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2020

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2020

Účetní závěrka za rok 2019 schválena dne 21. 5. 2020 shromážděním představitelů obcí DSO Krupsko.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápis shromáždění představitelů obcí DSO Krupsko ze dne 13. 12. 2019 a 21. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

Plán inventur pro rok 2020 ze dne 2. 11. 2020. Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 2. 11. 2020. Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021.

Účetní odpisový plán a plán rozpouštění transferů pro rok 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis ze schůze představitelů obcí DSO Krupsko ze dne 26. 11. 2020