



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 40244/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr, IČO 60818361

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

17. září 2018 jako dílčí přezkoumání

23. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 10. 9. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 666/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Josef Hlávka - ředitel

Anna Kahounová - jednatelka

Marie Tíková - účetní

Ing. František Tík - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem byla kontrola inventarizace účtu 909 a byl učiněn dne 23. 4. 2019 ve 14:15 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018
nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr projednala dne 12. 6. 2018 Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 spolu se závěrečným účtem a přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. Písemná informace o přijetí těchto opatření však nebyla přezkoumávacímu orgánu vůbec podána.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2019.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 909 (Ostatní majetek) k 31. 12. 2018 není doložen takovým způsobem, aby bylo možné ověřit, že skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 29 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31. 12. 2018 nebyla provedena inventarizace účtu 262, 314, 378, 389, 401 a 406.

Účty 262, 314, 378 a 389 sice vykazují k rozvahovému dni nulový zůstatek, ale v průběhu účetního období bylo na nich účtováno.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

DSO netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

DSO nenakládá s těmito prostředky.

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dobrovolný svazek obcí, jako zadavatel, uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "ÚV Hamr - oprava střechy hlavní budovy" cena díla 747.950 Kč bez DPH, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem AQUARES, spol. s r.o. Stráž nad Nežárkou dne 5. 10. 2016. Kontrolou zveřejnění této kupní smlouvy při konečném přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele bylo zjištěno, že tato kupní smlouva byla zadavatelem zveřejněna dne 16. 5. 2017, čímž nebyla dodržena lhůta 15 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na VH svazku dne 12. 6. 2018
Opatření splněno dne: 24.10.2018
Popis plnění opatření: Koncesní smlouva na provozování vodovodů a kanalizací ze dne 17. 10. 2018, kde předpokládaná hodnota bez DPH je ve výši 226.195.000 Kč, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 10. 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování převedení výsledku hospodaření DSO Vodovod Hamr nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Účetní závěrka DSO byla na Valné hromadě projednána a schválena dne 24. 3. 2016. Výsledek hospodaření byl zaúčtován a převeden účetním dokladem č. 1607-000022 až dne 1. 7. 2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na VH svazku dne 12. 6. 2018

Opatření splněno dne: 1.7.2018

Popis plnění opatření: Výsledek hospodaření za rok 2017 byl zaúčtován správně - byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu (viz účetní doklad č. 1806-000022 ze dne 12. 6. 2018). Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na valné hromadě svazku dne 12. 6. 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o dílo č. 3/2017 uzavřenou dne 5. 10. 2017 na předmět díla "ÚV Hamr - výměna oken a dveří" se zhotovitelem AQUARES, spol. s r.o. Stráž nad Nežárkou, v celkové ceně díla 995.681 Kč včetně 21 % DPH, bez DPH 822.877 Kč, bylo zjištěno, že tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 11. 2017. Zadavatel na svém profilu nezveřejnil tuto smlouvu do 15 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na VH svazku dne 12. 6. 2018

Opatření splněno dne: 24.10.2018

Popis plnění opatření: Koncesní smlouva na provozování vodovodů a kanalizací ze dne 17. 10. 2018, kde předpokládaná hodnota bez DPH je ve výši 226.195.000 Kč, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 10. 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel postup stanovený platnou vnitřní směrnicí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou postupu výběrového řízení malého rozsahu na akci " ÚV Hamr - výměna oken a dveří" bylo zjištěno, že zadavatel nepostupoval dle bodu 7.5 platné směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde je dáno, že valná hromada schvaluje návrh smlouvy s vybraným dodavatelem a smlouvu podepisují jednatelé svazku. Dle zápisu z valné hromady dne 31. 10. 2017 valná hromada svazku pouze vzala na vědomí již uzavřenou a podepsanou smlouvu o dílo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na VH svazku dne 12. 6. 2018

Opatření splněno dne: 11.9.2018

Popis plnění opatření: Valná hromada svazku schválila dne 11. 9. 2018 provozovatele vodohospodářského majetku a návrh koncesní smlouvy, který je řádně podepsaný.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování převedení výsledku hospodaření DSO Vodovod Hamr nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Účetní závěrka DSO byla na Valné hromadě projednána a schválena dne 11. 4. 2017. Výsledek hospodaření za rok 2016 byl zaúčtován a převeden účetním dokladem č. 1705-000025 dne 31. 5. 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na VH svazku dne 12. 6. 2018

Opatření splněno dne: 1.7.2018

Popis plnění opatření: Výsledek hospodaření za rok 2017 byl zaúčtován správně - byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu (viz účetní doklad č. 1806-000022 ze dne 12. 6. 2018). Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na valné hromadě svazku dne 12. 6. 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti 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 (porušení povinnosti).

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Třeboň dne 23. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 23. 4. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 23. 4. 2019 ředitel dobrovolného svazku obcí Ing. Josef Hlávka.

Ing. Josef Hlávka

.....
ředitel dobrovolného svazku obcí


.....
podpis

