



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017RSTW

spisová značka: **OEKO-PŘ 51876/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 63984/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr, IČO 60818361**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

10.11.2022 jako dílčí přezkoumání

18.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr za rok 2022** 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 25.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 530/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Josef Hlávka - ředitel

Irena Hantová – 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.

Poslední kontrolní úkon, kontrola inventarizace, byl učiněn dne 18.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.

4. 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří se sdruženými prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje. Dlouhodobé závazky DSO nemá. O krátkodobých závazcích je účtováno na účtech 3xx - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
6. 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 neobdržel tyto prostředky.
7. 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
DSO neobdržel tyto prostředky.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
V přezkoumávaném období nebylo vyhlášeno žádné výběrové řízení.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn náhodný výběr - viz písemnosti.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO v kontrolovaném období neuzavíral smlouvu o zřízení věcného břemene.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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 v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo ze dne 13.09.2021 uzavřená se společností MEDMES, spol. s r. o. byla zveřejněna na profilu zadavatele 30.11.2021. Nebyla tedy dodržena zákonná lhůta 15 dnů ke zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada ze dne 19.04.2022

Opatření splněno dne: 18.05.2023

Popis plnění opatření: Svazek obcí Vodovod Hamr v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu o dílo nad 500 tis. Kč, při projednávání závěrečného účtu svazku za rok 2021 bylo přijato nápravné opatření: "Nedostatek lze napravit pouze včasným zveřejněním SOD na profilu zadavatele při provádění příštího výběrového řízení."

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 847 067,86 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 19.05.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí dle zákona

Rozpočtová opatření

- Zápis z Valné hromady svazku ze dne 29.11.2018 - pověření jednatele svazku k provádění rozpočtových opatření – v příjmech bez omezení a ve výdajích 500 tis. Kč
- ke dni dílčího PH bylo provedeno 7 rozpočtových opatření
- RO č. 1/2022 - schváleno jednatelkou svazku dne 18.01.2022, zveřejněno dne 18.01.2022
- RO č. 2/2022 - schváleno jednatelkou svazku dne 08.04.2022, zveřejněno dne 08.04.2022
- RO č. 3/2022 - schváleno jednatelkou svazku dne 02.05.2022, zveřejněno dne 02.05.2022
- RO č. 7/2022 - schváleno jednatelkou svazku dne 16.09.2022, zveřejněno dne 16.09.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen valnou hromadou dne 25.11.2021
- příjmy ve výši 6.778.000,00 Kč
- výdaje ve výši 19.931.000,00 Kč
- schodek ve výši 13.153.000,00 Kč je kryt peněžními prostředky z minulých let – ve financování položka 8115 - odsouhlaseno na výkaz FIN 2-12 M
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 25.11.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2022–2025
- návrh zveřejněn ode dne 09.11.2021
- schválen na zasedání Valné hromady svazku dne 25.11.2021, bod č. 4)
- schválený SVR byl zveřejněn dne 25.11.2021

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2021
- návrh zveřejněn ve všech členských obcích – doloženo zveřejnění
- projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2021 na zasedání valné hromady dne 19.04.2022 s vyjádřením bez výhrad + přijata nápravná opatření
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 19.04.2022

Evidence majetku

- vnitřní účetní doklad č. 22-018-00004 ze dne 10.06.2022
- zařazení majetku – modernizace vápenného hospodářství z účtu 042/0010 na účet 021/0500 v hodnotě 15.099.500,67 Kč
- vnitřní účetní doklad č. 22-018-00005 ze dne 10.06.2022
- zařazení majetku – sanace akumulčních nádrží z účtu 042/0020 na účet 021/0500 v hodnotě 1.406.698,66 Kč

Faktura

- faktura přijatá č. 18/22 ze dne 31.03.2022, dodavatel: F.T.W.O. Zlín, a.s., dle SOD č. 1177/21, částka 5.305.978,00 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost), DPH 1.114.255,38 Kč, cena celkem: 6.420.233,38 Kč
- účetní doklad č. 22-001-00019 ze dne 31.03.2022 - předpis na účet 042/010
- výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 004, obrát ze dne 04.04.2022 a obrát ze dne 05.04.2022 - celkem 5.305.978,00 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00016 ze dne 04.04.2022
- faktura přijatá č. FV2206167 ze dne 13.05.2022, dodavatel: Alis spol. s r.o., roční udržovací poplatek, částka k úhradě 10.104,00 Kč
- účetní doklad č. 22-001-00045 ze dne 16.05.2022 - předpis na účet 518
- výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 005, obrát ze dne 24.05.2022, odepsaná částka 10.104,00 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00028 ze dne 24.05.2022

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická sestavena za období 12/2022

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická sestavena za období 9/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022, platnost od 01.12.2022 do 31.01.2023 + podpisové vzory inventarizační komise ze dne 14.11.2022
- inventurní soupis k účtu 018
- inventurní soupis k účtu 021, pořízení: např. inv. číslo 114 sanace akumulčních nádrží 1.406.698,66 Kč, inv. číslo 115 propojení akumulčních nádrží 423.872,00 Kč, inv. číslo 116 potrubí vody 1.925.290,17 Kč,
- inventurní soupis k účtu 022, pořízení: inv. číslo 119 průtokoměry 112.550,00 Kč
- inventurní soupis k účtu 028, pořízení: inv. číslo 5 tyčový vysavač 3.599,00 Kč, inv. číslo věšák hliníkový 4.450,00 Kč
- inventurní soupis k účtu 031 - pohyb nebyl, zkontrolováno na výpis z KN
- inventurní soupis k účtu 042
- inventurní soupis k účtu 078
- inventurní soupis k účtu 081
- inventurní soupis k účtu 082
- inventurní soupis k účtu 088
- inventurní soupis k účtu 231 + výpis z ČS č. 012 za období od 01.12.2022 - 31.12.2022
- inventurní soupis k účtu 261 + pokladní deník za období prosinec 2022 + výčetka
- inventurní soupis k účtu 262
- inventurní soupis k účtu 311
- inventurní soupis k účtu 321
- inventurní soupis k účtu 331
- inventurní soupis k účtu 336
- inventurní soupis k účtu 337
- inventurní soupis k účtu 342
- inventurní soupis k účtu 343
- inventurní soupis k účtu 378
- inventurní soupis k účtu 401
- inventurní soupis k účtu 406
- inventurní soupis k účtu 901
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31.12.2022 ze dne 15.01.2023

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- vedena chronologicky od čísla dokladu 22-001-0001 ze dne 28.01.2022 do čísla dokladu 22-002-00082 ze dne 19.10.2022 v celkové částce 20.171.026,91 Kč

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- vedena chronologicky od čísla dokladu 22-001-00083 ze dne 14.11.2022 do čísla dokladu 22-002-00098 ze dne 31.12.2022 v celkové částce 21.275.996,46 Kč
- faktury nad 500 tis. Kč (dodavatel F.T.W.O. Zlín a MEDMES, spol. s r.o. byly uzavřeny smlouvy o dílo již v minulém účetním období)

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur
- vedena chronologicky od čísla dokladu 22-002-0001 ze dne 19.01.2022 do čísla dokladu 22-002-00012 ze dne 18.10.2022 v celkové částce 5.652.427,86 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 17 ze dne 02.06.2022, vysavač ETA, částka k úhradě 3.599,00 Kč
- účetní doklad č. 22-701-00017 ze dne 02.06.2022
- účetní doklad č. 22-018-00008 ze dne 02.06.2022 - zařazení do majetku na účet 028/0000

- VPD č. 28 ze dne 10.09.2022, osvětlovací těleso + baterie, částka 1.127,00 Kč
- účetní doklad č. 22-701-00029 ze dne 10.09.2022

- VPD č. 27 ze dne 08.09.2022, občerstvení při valné hromadě, částka 10.690,00 Kč
- účetní doklad č. 22-701-00028 ze dne 08.09.2022

- VPD č. 26 ze dne 08.09.2022, výplaty DPP, částka 30.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-701.00027 ze dne 08.09.2022

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní ceník za měsíc září 2022
- pokladní hotovost dle pokladní knihy odsouhlasena na účetní stav k účtu 261

Příloha rozvahy

- sestaven k 30.09.2022

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- sestaven k 30.09.2022

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- DSO v kontrolovaném období neuzavíral smlouvu o zřízení věcného břemene

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ke dni dílčího PH nebylo vyhlášeno žádné výběrové řízení

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 19.04.2022
- došlé na krajský úřad dne 28.04.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná dnem 01.12.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice DSO Vodovod Hamr pro provedení inventarizace majetku a závazků, účinná dnem 29.11.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z Valné hromady svazku:
- ze dne 25.11.2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022–2025, schválení rozpočtu svazku na rok 2022
- ze dne 19.04.2022 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2021, schválení závěrečného účtu za rok 2021

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 22.04.2022
- došlé na krajský úřad dne 28.04.2022

účetní závěrka

- účetní závěrka svazku sestavena ke dni 31.12.2021
- schválena na zasedání valné hromady dne 19.04.2022, bod č. 3)
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.04.2022
- účetní doklad č. 22-007-00001 ze dne 19.04.2022
- zaslání účetní závěrky do systému CSUIS dne 05.05.2022