



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 25941/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr, IČO 60818361**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

22.10.2020 jako dílčí přezkoumání

01.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 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 20.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 402/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

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 inventurního soupisu účtu č. 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, byl učiněn dne 01.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

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 2020

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
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 neúčtuje o podnikatelské činnosti
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o sdružených prostředcích
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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 neobdrželo 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky třetích osob
13. 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaj za inženýrskou činnost ve výši 32.250,00 Kč (DFA č. 2019079 ze dne 31.10.2019), která je souvisejícím nákladem na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, tj. technického zhodnocení objektu vodovod Hamr na parc. č. 160/1 a 160/5, k. ú. Hamr byl nesprávně zatříděn na položku rozpočtové skladby 5169 Nákup ostatních služeb (správně pol. 6121).

Nákup rozšíření licence NOD32 1 PC/3 roky (DFA č. 2191555 ze dne 23.12.2019) ve výši 1.372,73 Kč bez DPH, tj. 1.661,00 Kč vč. 21% DPH byl nesprávně zatříděn na pol. rozpočtové skladby 5169 Nákup služeb (správně na pol. 5042 Odměny za užití počítačových programů).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování v roce 2020 výběrovým způsobem bylo zjištěno, že svazek obcí dodržoval třídění dle rozpočtové skladby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 závažná 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 0,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 01.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 7 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

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

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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.

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

Ing. Josef Hlávka



.....
ředitel dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020; rozesláno ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí dne 07.02.2020
- na stránkách svazku zveřejněn od 07.02.2020

Rozpočtová opatření

- pověření jednatelky svazku k provádění rozpočtových změn schváleno valnou hromadou dne 29.11.2018
- č. 4 schváleno jednatelkou svazku dne 02.07.2020; na vědomí valné hromadě dne 08.10.2020
- č. 5 schváleno jednatelkou svazku dne 04.08.2020; na vědomí valné hromadě dne 08.10.2020
- č. 6 schváleno jednatelkou svazku dne 01.09.2020; na vědomí valné hromadě dne 08.10.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020; schválený na valné hromadě dne 25.02.2020; příjmy a výdaje ve výši 6.781.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 25.02.2020, odesláno ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Závěrečný účet

- za rok 2019; projednán ZO dne 28.05.2020 s výrokem "bez výhrad" přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- návrh odeslán ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí dne 28.04.2020
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28.04.2020
- schválený zveřejněn na stránkách svazku od 28.05.2020

Faktura

- FD č. 455/2020 ze dne 10.09.2020 za znalecký posudek - posouzení krovu budovy čičičů na úpravu vody (5.000 Kč); dodavatel: Ing. Karel Zeman, České Budějovice
- účetní doklad č. 20-001-00076 ze dne 15.09.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 52 obrat ze dne 23.09.2020
- účetní doklad č. 20-801-00052 ze dne 23.09.2020
- FD č. 200732 ze dne 30.06.2020 za výpočetní techniku (3.609 Kč včetně DPH); dodavatel: ARCON systems, Lomnice nad Lužnicí
- účetní doklad č. 20-001-00056 ze dne 01.07.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 39 obrat ze dne 02.07.2020
- účetní doklad č. 20-801-00052 ze dne 02.07.2020

Faktura

- FD č. 455/2020 ze dne 10.09.2020 za znalecký posudek č. 1021-09/20 (5.000 Kč včetně DPH); dodavatel: Ing. Karel Zeman, České Budějovice
- účetní doklad č. 20-001-00076 ze dne 15.09.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 52 obrat ze dne 23.09.2020
- účetní doklad č. 20-801-00052 ze dne 23.09.2020
- FD č. 2020003799 ze dne 16.07.2020 za laboratorní rozbor vody (7.385,84 Kč včetně DPH); dodavatel: Čevak, a.s. České Budějovice
- zakázkový list ze dne 14.07.2020
- objednávka ze dne 14.07.2020
- účetní doklad č. 20-00062 ze dne 14.07.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 44 obrat ze dne 04.08.2020
- 20-801-00044 ze dne 04.08.2020
- FD č. FAV20126 ze dne 28.07.2020 za roční podporu a aktualizaci systémového prostředí (2.021,91 Kč včetně DPH); dodavatel: Ing. Petr Chalupa, Třeboň
- účetní doklad č. 20-001-00063 ze dne 28.07.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 44 obrat ze dne 04.08.2020
- účetní doklad č. 20-801-00044 ze dne 04.08.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Hlavní kniha

- k 30.09.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 03.12.2020

- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2020
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020 (č. 018, 078, 021 - inv. č. 19, 34, 104, 130, 131, 028, 088, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 343)

Kniha došlých faktur

- za rok 2020

Pokladní doklad

- VPD č.4 ze dne 10.08.2020 za poštovné (180 Kč)
- účetní doklad č. 20-701-00021 ze dne 20.08.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena valnou hromadou svazku dne 25.02.2020
- protokol o schválení účetní závěrka ze dne 25.02.2020
- účetní doklad č. 2002-000032 ze dne 25.02.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 12.03.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr ze dne 25.07.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č.: SDO/OEZI/2014/19 (reg. č. 464-01-020/19) ze dne 28.05.2019
- DSO jako příjemce neinvestiční dotace ve výši 38.500 Kč na akci "Podpora aktivit mikroregionu"
- poskytovatel dotace: Jihočeský kraj, České Budějovice
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 11.03.2020
- příjem doplatku ve výši 7.329 Kč
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 16 obrat ze 18.03.2020
- účetní doklad č. 2003-000030 ze dne 18.03.2020
- účetní doklad č. 20-007-0070 ze dne 01.06.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.12.2016
- Kontrolou došlých faktur za rok 2020 zjištěno, že DSO dodržuje směrnici

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

- ze dne 05.06.2020; doručeno na KÚ dne 09.06.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 28.11.2019 - schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2020
- ze dne 25.02.2020 - schválení účetní závěrky za rok 2019
- ze dne 28.05.2020 - závěrečný účet za rok 2019

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

- ze dne 22.09.2020; doručeno na KÚ dne 30.09.2020

Prohlášení kontrolované osoby

Prohlašuji, že jsem v souladu s ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr, IČO 60818361 za rok 2020

Třeboni 2.3.2021
V dne

.....
Podpis osoby určené stanovami

Zástupce ÚC:

Anna Kahounová

Jméno a příjmení¹:

Jednatelka DSO

Funkce²:

1), 2) – čitelně vypsát