

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou

se sídlem Jihlavská 1, 675 21 Okříšky, IČO: 48526061
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. srpna 2022 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 **30. srpna 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **6. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 6. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

obec Přibyslavice
za Dobrovolný svazek obcí Zásobování vodou
Jihlavská 1
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_4

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Ing. Josef Kula - předseda
Ivana Uhrová - 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 Zásobování vodou **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Na základě dodatku uzavřeného s obcí Krahulov ze dne 29. 9. 2022 byla navýšena pořizovací cena převzatého majetku „Prodloužení vodovodního řádu pro RD - Krahulov“ na částku 97 803 Kč. O navýšení bylo na účtu 021 (Stavby) účtováno ke dni 1. 12. 2022 (inv. č. MSOV7800218/V).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Předsednictvo svazku schválilo dne 29. 9. 2022 rozpočtové opatření č. 1 a č. 2. Při kontrole nebyl předložen doklad prokazující, že schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku v zákonné lhůtě do 30 dnů od jejich schválení. Datum zveřejnění nebylo doloženo.

§ 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2024 až 2027 byl zveřejněn na úředních deskách od 21. 11. do 19. 12. 2022 (na úřední desce městyse Okříšky od 21. 11. do 7. 12. 2022, na internetových stránkách svazku od 21. 11. 2022 až dosud), schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 23. 12. 2022. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace obce ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že svazek inventarizací neověřil zůstatek účtu 341 (Daň z příjmu). Účetní stav ve výši 38 760 Kč nebyl doložen.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Kontrolou obratu na účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že dokladem č. 22-299-00019 svazek ke dni 31. 7. 2022 naučtoval pozemky v celkové hodnotě 13 092 Kč. Tento účetní zápis nebyl ničím doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předsednictvo svazku schválilo dne 27. 4. 2021 rozpočtové opatření č. 2. Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno na internetových stránkách svazku. Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí dojít ke zveřejnění rozpočtových pravidel na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jejich schválení.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 25. 5. 2022)

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*
- *Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.*

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 2022 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	9,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. února 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedou DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zásobování vodou	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na internetových členských obcí svazku od 30. 11. do 17. 12. 2021, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 30. 11. 2021
Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen valnou hromadou svazku dne 16. 12. 2021, zveřejněn dne 29. 12. 2021 na internetových stránkách členských obcí svazku
Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 3. 5. do 26. 5. 2022, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 30. 4. 2022, schválen bez výhrad valnou hromadou dne 24. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 5. 2022 na internetových stránkách členských obcí svazku
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022
Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 22-100-00001 až 22-100-00012)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 22-200-00001 až 22-200-00004)
Faktura - č. 3102200084 ze dne 10. 2. 2022 (KDF č. 22-100-00003) dodavatel VODÁRESNKA - služby s.r.o., IČO 25335723 na částku 69 553 Kč vč. DPH za nákup 82 ks vodoměrů, uhrazena dne 17. 2. 2022 výpis č. 2 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2022 (Komerční banka, a.s., ČNB)
Účetní doklady - za měsíce březen až červen roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 3 ze dne 1. 3. 2022 až č. 6 ze dne 30. 6. 2022)
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka DSO Zásobování vodou za rok 2021 schválena valnou hromadou svazku dne 24. 5. 2022
Smlouva o vkladu majetku - ze dne 29. 4. 2022, vklad majetku "Vodovod prodloužení v lokalitě Boroví" v pořizovací ceně 204 982,50 Kč, předávající Městys Okříšky IČO 00290050, schváleno předsednictvím svazku 14. 4. 2022, zaúčtováno na SÚ 021
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 25. 5. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 5. 2022
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:
- valná hromada 16. 12. 2021, 24. 5. 2022
- předsednictvo svazku 10. 2. 2022, 14. 4. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úředních deskách od 21. 11. do 19. 12. 2022 (na úřední desce městyse Okříšky od 21. 11. do 7. 12. 2022, na internetových stránkách svazku od 21. 11. 2022 až dosud), schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 23. 12. 2022 na internetových stránkách svazku
Rozpočtová opatření - schválena předsednictvem svazku (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2020):
č. 1 ze dne 29. 9. 2022, datum zveřejnění nedoloženo
č. 2 ze dne 29. 9. 2022, datum zveřejnění nedoloženo
č. 3 ze dne 15. 12. 2022, zveřejněno 30. 12. 2022
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022 (výkaz zpracován ke dni 20. 1. 2023)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022 (účetní výkaz zpracován ke dni 31. 1. 2023)

Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022 (účetní výkaz zpracován ke dni 31. 1. 2023)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (příloha zpracována ke dni 31. 1. 2023)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-100-00001 až 22-100-00021)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-200-00001 až 22-200-00018)

Faktura - č. 7182200840 ze dne 12. 12. 2022 (KDF č. 22-100-00019) dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 49455842 na částku 12 100 Kč vč. DPH za vedení majetkové a provozní evidence, uhrazena dne 16. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Komerční banka, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad a říjen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 10 až č. 11)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 25. 11. 2022

- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Smlouvy o vkladu majetku - Dodatek ze dne 29. 9. 2022 ke Smlouvě o vkladu majetku ze dne 2. 3. 2021 („Prodloužení vodovodního řádu pro RD - Krahulov“), navýšení pořizovací ceny majetku o částku 45 274 Kč na částku 97 803 Kč, předávající obec Krahulov IČO 00377961, schváleno předsednictvem svazku 29. 9. 2022, zaúčtováno na SÚ 021 ke dni 1. 12. 2022, inv. č. MSOV7800218/V

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- valná hromada ze dne 15. 12. 2022

- předsednictvo svazku ze dne 29. 9. 2022, 10. 11. 2022 a ze dne 15. 12. 2022