

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou

se sídlem Jihlavská 1, 675 21 Okříšky, IČO: 48526061
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. srpna 2023 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 **12. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **5. dubna 2024** 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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 5. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Příbyslavice
Na návsi 40
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235381538

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 konečném přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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).

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 8. 6. 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 8. 6. 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 8. 6. 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 8. 6. 2023)

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

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 8. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

§ 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 21. 11. do 7. 12. 2022. Rozpočet svazku byl schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2022. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 23. 12. 2022. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného rozpočtu.

nenapraveno

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úředních deskách od 9. 5.

do 25. 5. 2023. Závěrečný účet byl schválen valnou hromadou svazku dne 25. 5. 2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 9. 6. 2023. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené 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

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

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 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	20,68 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. dubna 2024

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený 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.

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** 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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zásobování vodou	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 21. 11. do 7. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 23. 12. 2022 na internetových stránkách členských obcí svazku

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 9. 5. do 25. 5. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 25. 5. 2023, schválen s výhradou valnou hromadou dne 25. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2023 na internetových stránkách členské obce svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00006)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00008)

Faktura - č. FV2306731 ze dne 17. 4. 2023 (KDF č. 23-100-00004) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 3 134 Kč vč. DPH za roční udržovací poplatek, uhrazena dne 19. 4. 2023 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (Komerční banka, a.s., ČNB - běžné účty, 3x KB, a.s. - spořicí účty)

Účetní doklady - za měsíce březen a duben 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 3 za období 1. 3. až 31. 3. a č. 4 za období 1. 4. 2023 až 30. 4. 2023)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka DSO Zásobování vodou za rok 2022 schválena valnou hromadou svazku dne 25. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (svazek kupuje) p. č. st. 42/4 (id. 1/44) a p.č. 712/5 (id. 1/44) ze dne 28. 6. 2023 právní účinky vkladu ke dni 28. 6. 2023 (nákup schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2022), kupní cena uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 6 (KB, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 8. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. 6. 2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- valná hromada konané ve dnech 15. 12. 2022, 25. 5. 2023

- předsednictvo konané ve dnech 4. 5. 2023, 25. 5. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 29. 11. - dosud, členským obcím svazku předám ke zveřejnění dne 20. 11. 2023, schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2023 na internetových stránkách členské obce svazku

Rozpočtová opatření - schválena předsednictvem svazku:

- č. 2 dne 16. 10. 2023, zveřejněno dne 30. 10. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 22. 1. 2023)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 9. 2. 2023)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 9. 2. 2023)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 9. 2. 2023)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00013)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00017)

Faktura - č. 7182300833 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 23-100-00012) dodavatel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. IČO 49455842 na částku 12 100 Kč vč. DPH za vedení majetkové evidence, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Komerční banka, a.s., ČNB - běžné účty, 3x KB, a.s. - spořicí účty)

Účetní doklady - za měsíce září, říjen, listopad, prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 9 za období 1. 9. až 31. 12. 2023)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2024

Smlouvy o dílo:

- smlouva o dílo ze dne 26. 10. 2023, zhotovitel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. IČO 49455842, předmět smlouvy "Okříšky - technologické vystrojení čerpací stanice v ul. U Nádraží", cena díla 274 192 Kč bez DPH (331 772 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2023, faktura č. 7112300276 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 23-100-00011) na částku 331 772 Kč vč. DPH, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. DSO 3

- smlouva o dílo ze dne 26. 10. 2023, zhotovitel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. IČO 49455842, předmět smlouvy "Okříšky - výměna nefunkčních vodárenských armatur", cena díla 412 654 Kč bez DPH (499 311 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2023, faktura č. 7112300277 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 23-100-00013) na částku 499 311 Kč vč. DPH, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - valná hromada konaná dne 14. 12. 2023

předsednictvo konané ve dnech 17. 8. 2023, 31. 8. 2023, 16. 10. 2023, 16. 11. 2023, 14. 12. 2023