

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 4554/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou

se sídlem Jihlavská 1, 675 21 Okříšky, IČO: 48526061
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 2021 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 **13. prosince 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **3. února 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Přibyslavice
za DSO Zásobování vodou
Jihlavská 1
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_1

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Ing. Josef Kula - předseda
Ivana Uhrová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Svazek převzal dne 18. 5. 2020 dva vodovody od městyse Okříšky, které byly zařazeny do majetku až dne 1. 12. 2020 a nebylo účtováno o odpisech.

napraveno

Svazek převzal od městyse Okříšky vodovod pořízený s dotací, která již byla ke dni předání částečně rozpuštěna. Do účetní evidence byla dotace zařazena v plné výši.

napraveno

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2021 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

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. 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.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou za rok 2021

byly zjištěny chyby a 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

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

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 2021 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Přibyslavice 3. února 2022

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava
-5-

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.

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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

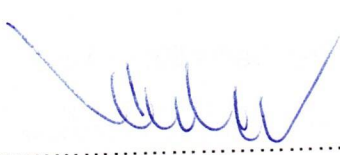
Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal předseda dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou.

Ing. Josef Kula

.....
předseda DSO


.....
podpis předsedy DSO

ZÁSOBOVÁNÍ VODOU

svazek obcí

675 21 Okříšky, Jihlavská 1

IČ: 48526061

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zásobování vodou	Ing. Josef Kula
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2020 do 15. 12. 2020 včetně oznámení zaslaného členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách, schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2020 - dosud, na internetových stránkách svazku včetně oznámení zaslaného členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2020 do 15. 12. 2020 včetně oznámení zaslaného členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2020, zveřejněn dne 21. 12. 2020 - dosud, na internetových stránkách svazku včetně oznámení zaslaného členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

Rozpočtová opatření - schválena předsednictvem svazku (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2020):

č. 1 ze dne 2. 3. 2021, zveřejněno dne 9. 3. 2021 - dosud

č. 2 ze dne 27. 4. 2021, nezveřejněno

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7. 5. 2021 do 25. 5. 2021 včetně oznámení zaslaného členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách, schválen valnou hromadou svazku s výhradou dne 25. 5. 2021. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 6. 2021 - dosud, na internetových stránkách svazku včetně oznámení zaslaného členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

Účetní závěrka svazku Zásobování vodou za rok 2020 schválena valnou hromadou svazku dne 25. 5. 2021, protokol o schválení účetní závěrky předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2021

Účtový rozvrh - platný pro rok 2021

Hlavní kniha - za období listopad 2021

Účetní deník - za období leden až listopad 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2021 (faktura č. 21-100-00001 až 21-100-00012)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2021 (faktura č. 21-200-00001 až 21-200-00018)

Faktura

- č. 3102100095 ze dne 8. 2. 2021 (KPF č. 21-100-00001) dodavatel Vodárenská - služby s.r.o. IČO 25335723 na částku 60 214 Kč vč. DPH za 87 ks vodoměrů, uhrazena dne 15. 2. 2021 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2021044 ze dne 25. 4. 2021 (KPF č. 21-100-00003) dodavatel Mgr. Antonín Kopřiva IČO 72426365 na částku 26 530 Kč bez DPH (není plátcem DPH) za hydrogeologickou studii, uhrazena dne 26. 5. 2021 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2021 (Komerční banka, a.s. - běžný účet)

Smlouva o vkladu majetku „Prodloužení vodovodního řádu pro RD - Krahulov, na p. č. 981/1, 981/3, 981/20“ obcí Krahulov, IČO 00377961 do hospodaření svazku ze dne 2. 3. 2021, schválená předsednictvem svazku dne 2. 3. 2021, zaúčtováno na účet č. 021
Informace o přijatých opatřeních (Zákon 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 25. 5. 2021, evidována na KÚ dne 4. 6. 2021
Zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 15. 12. 2020 a 25. 5. 2021
Zápisy z jednání předsednictva svazku ze dne 2. 3., 27. 4., 21. 9. a 25. 11. 2021

Při další dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena předsednictvem svazku (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2020):
č. 3 ze dne 16. 12. 2021, zveřejněno dne 11. 1. 2022 - dosud
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Účtový rozvrh - platný pro rok 2021
Hlavní kniha - za období prosinec 2021
Účetní deník - za období leden až prosinec 2021
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-100-00001 až 21-100-00017)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-200-00001 až 21-200-00018)
Faktura
- č. 2113873 ze dne 29. 11. 2021 (KPF č. 21-100-00016) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 14 193 Kč vč. DPH za účetní SW KEO4 účetnictví, uhrazena dne 9. 12. 2021 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 018, inv. č. 2
- č. 7112100220 ze dne 30. 11. 2021 (KPF č. 21-100-00015) dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 49455842 na částku 149 902 Kč vč. DPH za opravu vodovodu na adrese ul. Nádražní, Okříšky, uhrazena dne 7. 12. 2021 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a.s. - běžný účet)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 - Komerční banka, a.s.)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 24. 11. 2021
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2022
Mzdová agenda - vyúčtování mezd za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - schválení výše odměn členům předsednictva a předsedy kontrolní komise svazku za rok 2021 na zasedání valné hromady svazku dne 16. 12. 2021
Zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 16. 12. 2021
Zápisy z jednání předsednictva svazku ze dne 16. 12. 2021