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 26857/2019/vlach** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr, IČO 60818361

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
21.11.2019 jako dílčí přezkoumání
11.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr za rok 2019** 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením konečného přezkoumání: **Jana Hůlková**
- kontrolorka pověřená řízením dílčího přezkoumání: Ing. Dagmar Koukolová

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. 542, 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Josef Hlávka – ředitel**
Marie Tíková – 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, tj. přezkoumání rozvahy k 31.12.2019 byl učiněn dne 11.02.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
  /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 219 odst. 1

   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:

   Kontrolou výběrového řízení na Stavební úpravy objektu Vodovodu Hamr bylo zjištěno, že uzavřená smlouva o dílo ze dne 19.7.2019, cena díla 2.218.619,98 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření: Smlouva o dílo ze dne 19.07.2019 na předmět díla "Stavební úpravy objektu Vodovodu Hamr" za cenu díla ve výši 2.218.619,98 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.12.2019

   Dodatek č. 1 ze dne 01.12.2019 na rozšíření předmětu díla – zveřejněn na profilu zadavatele dne 12.12.2019

   Dodatek č. 2 ze dne 03.12.2019 na vícepráce -- zveřejněn na profilu zadavatele dne 12.12.2019

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení právního předpisu:

   Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 2

   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 ákladem 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).

   Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 žádné 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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   DSO nesdružil žádné prostředky.

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 nepřijal do rozpočtu 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

    DSO neručí za závazky těchto osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

    DSO nemá zastavený majetek.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 909 (Ostatní majetek) k 31 12. 2018 není doložen takovým způsobem, aby bylo možné ověřit, že skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení valné hromady ze dne 20.6.2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 909 Ostatní majetek k 31.12.2019 je doložen Smlouvami o vložení majetku obce do hospodaření DSO, kterou níže psaného dne, měsíce a roku uzavřely.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr projednala dne 12.6.2018 Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 spolu se závěrečným účtem a přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. Písemná informace o přijetí těchto opatření však nebyla přezkoumávajícímu orgánu vůbec podána.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení valné hromady ze dne 20.6.2019
Opatření splněno dne: 01.07.2019
Popis plnění opatření: Písemná informace o přijatých opatřeních uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla podána na KÚ v zákonné lhůtě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31.12.2018 nebyla provedena inventarizace účtu 262, 314, 378, 389, 401 a 406. Účty 262, 314, 378 a 389 sice vykazují k rozvahovému dni nulový zůstatek, ale v průběhu účetního období bylo na nich účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení valné hromady ze dne 20.6.2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: K 31.12.2019 byla provedena i inventarizace účtů, které sice vykazují k rozvahovému dni nulový zůstatek, ale v průběhu účetního období bylo na nich účtováno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➢

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

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 ..... 4,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vodovod Hamr, dne 11.02.2020

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková
.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová
.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání při dílčím PH

absence podpisu z důvodu nepřítomnosti kontrolorky při konečném PH (organizační důvody – viz záznam ve spisu)

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., 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.

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 11.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 11.02.2020 ředitel dobrovolného svazku obcí Ing. Josef Hlávka.

Ing. Josef Hlávka

.....

ředitel dobrovolného svazku obcí

.....

podpis

SVAZEK OBCÍ * VODOVOD HAMR * SE SÍDLEM V TŘEBONI