



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CEFGK

Spisová značka: **OEKO-PŘ 63661/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 60259/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr, IČO 60818361**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

od 26.10.2023 do 26.10.2023 jako dílčí přezkoumání

od 09.05.2024 do 09.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 31.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

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. 476/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna, byl učiněn dne 09.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

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 2023

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
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Svazek obcí 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
Svazek obcí neúčtuje o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
Svazek obcí v přezkoumávaném období nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
Svazek obcí v přezkoumávaném období nehospodařil s těmito 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
Svazek obcí neneviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Svazek obcí neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Svazek obcí nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
Svazek obcí nezřizuje věcná břemena.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 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 7,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 14.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Schválený rozpočet**

- schválen na jednání Valné hromady svazku dne 06.12.2022, P a V - 6.769.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 06.12.2022, ověřeno na <https://vodovod-hamr.wz.cz/schvaleny-rozpocet-na-rok-2023-ze-dne-6-12-2022/>, přístup z internetu dne 26.10.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2026
- Zápis z Valné hromady svazku ze dne 06.12.2022
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku od 06.12.2022, ověřeno na <https://vodovod-hamr.wz.cz/schvaleny-strednedoby-vyhled-rozpocetu-2023-2026-ze-dne-6-12-2022/>, přístup k internetu dne 26.10.2023

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2022, návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23.05.2023 doposud - ověřeno na <https://vodovod-hamr.wz.cz/navrh-zaverecneho-uctu-svazku-za-rok-2022-ze-dne-23-5-2023-zprava-z-konecneho-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2022/>, přístup k internetu dne 26.10.2023
- návrh ZÚ 2022 schválen na jednání Valné hromady svazku dne 08.06.2023 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 08.06.2023 – ověřeno na <https://vodovod-hamr.wz.cz/schvaleny-zaverecny-ucet-svazku-za-rok-2022-zprava-z-konecneho-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2022/>, přístup k internetu dne 26.10.2023

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 007, obrat ze dne 11.07.2023, Kč 2.000.000 - převod navýšené úločky na spořicí účet dle schválení Valné hromady
- výpis ze spořicího účtu ČS a. s. č. 007, obrat ze dne 11.07.2023, Kč 2.000.000 - příjem navýšené úločky na spořicí účet
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 007, obrat ze dne 12.07.2023, Kč 563.991,69 - příjem nájemného dle FAV č. 2309 z 04.07.2023
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 007, obrat ze dne 31.07.2023, Kč 48.400 - platba FAP č. 2023065 z 30.06.2023
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 006, obrat ze dne 04.06.2023, Kč 260.247 - platba FAP č. 2023002678 z 15.05.2023
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 006, obrat ze dne 04.06.2023, Kč 396.693 - platba FAP č. 2023002677 z 15.05.2023
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 004, obrat ze dne 12.04.2023, Kč 401.143 - platba FAP č. 2023019 z 04.04.2023
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 010, obrat ze dne 31.10.2023, 82.166,42 Kč - platba FAP č. 2024000093 z 18.10.2023
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 013, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 (účet 231)
- výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 012, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 (účet 231)

Faktura

- FAV č. 2309 z 04.07.2023, odběratel: ČEVAK a. s., IČO 60818361, nájemné za použití vodohospodářského majetku dle platebního kalendáře za 7/2023 v hodnotě 563.991,69 Kč
- FAP č. 2023065 z 30.06.2023, dodavatel: Ing. Kuta Jiří, IČO 45027005, vedení účetnictví od 01.04.2023 do 30.06.2023 v hodnotě 48.400 Kč
- FAP č. 2023002678 z 15.05.2023, dodavatel: ČEVAK a. s., IČO 60818361, výměna klapky DN400 v RVŠ Lásenice v hodnotě 260.247 Kč
- FAP č. 2023002677 z 15.05.2023, dodavatel: ČEVAK a. s., IČO 60818361, výměna armatur Novosedly nad Nežárkou II. etapa v hodnotě 396.693 Kč
- FAP č. 2023019 z 04.04.2023, dodavatel: AQUARES, spol. s r. o., IČO 60069929, stavební opravy poškozené armatury v prostoru filtrace v hodnotě 401.143 Kč
- FAP č. 2024000093 z 18.10.2023, dodavatel: ČEVAK a. s., IČO 60849657, dodávka a montáž čerpadla č. 2 Milánská studna ÚV Hamr v hodnotě 82.166,42 Kč

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 9/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023

- zahájení: 01.01.2024
- ukončení: 31.01.2024
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31.12.2023 ze dne 15.01.2024
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 021, 022, 028, 042
- inv. soupis účtu 031
- inv. soupis účtu 078, 081, 082, 088
- inv. soupis účtu 231, 261
- inv. soupis účtu 311
- inv. soupis účtu 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378
- inv. soupis účtu 901, 909

Kniha došlých faktur

- svazku byly ke dni 14.09.2023 doručeny faktury od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00049 v celkovém finančním objemu 1.302.746,28 Kč
- svazku byly ke dni 31.12.2023 doručeny faktury od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00076 v celkovém finančním objemu 2.034.508,12 Kč

Kniha odeslaných faktur

- svazek vydal ke dni 17.09.2023 faktury od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00011 v celkovém finančním objemu 5.188.008,16 Kč
- svazek vydal ke dni 31.12.2023 faktury od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00016 v celkovém finančním objemu 6.891.580,76 Kč

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 9/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v hlavní knize 9/2023

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Účetní doklad

- UD č. 23-007-00001 z 08.06.2023, Kč 2.444.226,88 - převedení hospodářského výsledku svazku r. 2023
- UD č. 23-801-00037 z 11.07.2023, Kč 2.000.000 - převod navýšené úločky na spořicí účet dle schválení Valné hromady
- UD č. 23-001-00040 z 30.07.2023, Kč 48.400 - FAP č. 2023065 z 30.06.2023, předpis
- UD č. 23-801-00041 z 31.07.2023, Kč 48.400 - FAP č. 2023065 z 30.06.2023, platba
- UD č. 23-801-00038 z 12.07.2023, Kč 563.991,69 - FAV č. 2309 z 04.07.2023, příjem nájemného
- UD č. 23-001-00030 z 02.06.2023, Kč 260.247 - FAP č. 2023002678 z 15.05.2023, předpis
- UD č. 23-801-00029 z 04.06.2023, Kč 260.247 - FAP č. 2023002678 z 15.05.2023, platba
- UD č. 23-001-00029 z 02.06.2023, Kč 396.693 - FAP č. 2023002677 z 15.05.2023, předpis
- UD č. 23-801-00029 z 02.06.2023, Kč 396.693 - FAP č. 2023002677 z 15.05.2023, platba
- UD č. 23-001-00018 z 12.04.2023, Kč 401.143 - FAP č. 2023019 z 04.04.2023, předpis
- UD č. 23-801-00021 z 12.04.2023, Kč 401.143 - FAP č. 2023019 z 04.04.2023, platba
- UD č. 23-001-00050 z 31.10.2023, 82.166,42 Kč - předpis FAP č. 2024000093 z 18.10.2023
- UD č. 23-801-00055 z 31.10.2023, 82.166,42 Kč - platba FAP č. 2024000093 z 18.10.2023
- UD č. 23-0018-00011 z 31.10.2023, 82.166,42 Kč - zařazení majetku na účet 022 - FAP č. 2024000093 z 18.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- V přezkoumaném období svazek neuzavřela darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumaném období svazek neposkytl účelovou dotaci.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 2023019 z 04.04.2023, dodavatel: AQUARES, spol. s r. o., IČO 60069929, stavební opravy poškozené armatury v prostoru filtrace v hodnotě 401.143 Kč
- - postup dle odstavce 8 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.12.2016:
- Zápis z Valné hromady svazku konané dne 23.03.2023, schválen zhotovitel opravy

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.12.2016
- Vnitřní směrnice (pro interní potřebu) - Oddíl VI. Účtování majetku, čl. 1 a 2
- Podpisové vzory dle zákona 563/1991 Sb., zákon o účetnictví

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 06.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 až 2026
- ze dne 23.03.2023 - průběžné hospodaření svazku v roce 2023, schválení zhotovitele stavební opravy poškozené armatury v prostoru filtrace v hodnotě 401.143 Kč - AQUARES, spol. s r. o., IČO 60069929
- ze dne 08.06.2023 - schválení závěrečného účtu za rok 2022, Valná hromada rozhodla o navýšení úločky na spořicí účet o 2.000.000 Kč (celková hodnota úločky na spořicí účet činí 7.000.000 Kč)

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022, materiál účetní závěrky
- schválena na jednání Valné hromady svazku dne 08.06.2023
- odeslání informace do CSÚIS dne 15.06.2023
- převedení hospodářského výsledku