



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 74912/2020/vlach**



KUCBX00Z0G4R

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Svazek obcí Naše voda, IČO 03127923

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 12. 11. 2020 jako dílčí přezkoumání

dne 31. 3. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **Svazku obcí Naše voda za rok 2020** 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 30. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 387/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jaroslav Marsa - předseda svazku

Miroslava Holcová - 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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 31. 3. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

➤ 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 50 odst. 2 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním stanov svazku obcí Naše Voda bylo zjištěno, že v nich není uvedeno určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Dále je ve stanovách v § 6, bodu 6. 1. a bodu 6. 2. 1. uvedeno, že orgánem svazku je představenstvo a představenstvo je statutárním orgánem a jedná jeho jménem a za něj pak předseda představenstva, případně místopředseda, či pověřený člen představenstva.

Avšak v § 8, bodu 8. 2. je mimo jiné uvedeno, že svazek obcí Naše Voda může v zájmu svého rozvoje a zlepšování stavu vodohospodářských děl a zařízení v jeho majetku vstupovat do úvěrových vztahů s finančními ústavami a o úvěrových vztazích rozhoduje valná hromada, v § 11, bodu 11. 3., písm. c) je mimo jiné uvedeno, že členství zaniká vyloučením člena rozhodnutím valné hromady a § 12, bodu 12. 1. je uvedeno, že o zrušení svazku obcí Naše Voda rozhoduje valná hromada jednomyslně všemi hlasy svých členů, což je v těchto uvedených bodech v rozporu s § 6, bodu 6. 1. a bodu 6. 2. 1. stanov, neboť jako jediný orgán tohoto svazku je ustanoveno "Představenstvo".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Stanovy svazku obcí - Svazek obcí Naše voda - změna - doplnění § 8, § 11, § 12

Zápis představenstva ze dne 31. 12. 2020 - usnesení č. 9/2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává podnikatelskou činnost
3. 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
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 za přezkoumané období nehospodařil s těmito prostředky
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
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 fyzických a právnických osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena
14. 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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 31. 3. 2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (30)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Jaroslav Marsa

.....
předseda svazku

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2020 zveřejněn na všech 6 členských obcích: obec Dírná, obec Doňov, obec Pleše, obec Újezdec, obec Višňová, obec Záhoří, informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Č. 1/2020 schválené předsedou svazku dne 30. 1. 2020, zveřejněné dne 26. 2. 2020
- Zápis představenstva ze dne 31. 12. 2018 - usnesení č. 10/2018 - pověření předsedy svazku k provádění a schvalování rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2020 schválen představenstvem dne 31. 12. 2019 jako vyrovnaný o celkových příjmech a výdajích ve výši 30.000 Kč, zveřejněn dne 2. 1. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2020 - 2021 schválen představenstvem dne 30. 12. 2017 - usnesením č. 8/2017, zveřejněn dne 31. 12. 2017
- Na rok 2022 - 2023 schválen představenstvem dne 31. 12. 2019 - usnesením č. 9/2019, zveřejněn dne 2. 1. 2020

Závěrečný účet

- Za rok 2019 projednán a schválen představenstvem dne 30. 6. 2020 "bez výhrad", zveřejněn před projednáním na všech 6 členských obcích: obec Dírná, obec Doňov, obec Pleše, obec Újezdec, obec Višňová, obec Záhoří, informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu
- Zveřejněn po projednání a schválení dne 1. 7. 2020

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 007 ze dne 31. 7. 2020 - úhrada popl. za vedení účtu na částku 99 Kč
- Účetní doklad č. 110003 ze dne 31. 7. 2020 - zaúčtování úhrady popl. za vedení účtu na částku 99 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 009 ze dne 30. 9. 2020 - úhrada popl. za vedení účtu na částku 99 Kč
- Účetní doklad č. 110005 ze dne 30. 9. 2020 - zaúčtování úhrady popl. za vedení účtu na částku 99 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 010 za období od 6. 10. 2020 do 31. 10. 2020 (obraty - přijaté platby členských obcí)

Evidence pohledávek

- Výpis účetního deníku - účet 348 (příspěvky členských obcí za rok 2020)
- obec Dírná, obec Doňov, obec Pleše, obec Újezdec, obec Višňová, obec Záhoří

Evidence závazků

- Výzva čj: OŽP/3611/20/MM - 053 ze dne 16. 1. 2020 MÚ Jindřichův Hradec odboru životního prostředí - výzva k zaplacení správního poplatku na částku 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 610001 ze dne 23. 1. 2020 - zaúčtování závazku správního poplatku MÚ Jindřichův Hradec odboru životního prostředí na částku 1.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 1, obrat ze dne 30. 1. 2020 - úhrada závazku správního poplatku MÚ Jindřichův Hradec odboru životního prostředí na částku 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 110001 ze dne 30. 1. 2020 - zaúčtování úhrady závazku správního poplatku MÚ Jindřichův Hradec odboru životního prostředí na částku 1.000 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 20/18/1561 ze dne 20. 1. 2020, dodavatel TRIADA, spol. s r. o. - služby program účetnictví na částku 2.207,04 Kč
- Účetní doklad č. 610002 ze dne 23. 1. 2020 - zaúčtování došlé faktury na částku 2.207,04 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 2, obrat ze dne 4. 2. 2020 - úhrada došlé faktury na částku 2.207,04 Kč
- Účetní doklad č. 110002 ze dne 4. 2. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury na částku 2.207,04 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2020

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020
- Plán inventur
- inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 12. 1. 2021
- účet 018
- účet 042
- účet 078
- účet 231
- účet 321
- účet 348

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2020

Rozvaha

- K 30. 9. 2020

Rozvaha

- K 31. 12. 2020

Účtový rozvrh

- Pro rok 2020

Účtový rozvrh

- Pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2020

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva svazku obcí Naše Voda uzavřená ke dni 17. 6. 2014 zakladateli obec Dírná, obec Doňov, obec Pleše, obec Újezdec, obec Višňová, obec Záhoří

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí - Svazek obcí Naše voda - změna - doplnění § 8, § 11, § 12

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí DSO Naše Voda (6 stávajících členů - členské obce: obec Dírná, obec Doňov, obec Pleše, obec Újezdec, obec Višňová, obec Záhoří. Orgánem svazku je představenstvo.
- Předmětem činnosti svazku je zajištění dodávky pitné vody, včetně údržby a výstavby vodohospodářských zařízení pro obyvatelstvo a ostatní odběratele v zájmové oblasti. Zájmová oblast svazku je vymezena sítí vodohospodářského majetku, který je ve vlastnictví obcí a svazku a nachází se na katastrálním území jednotlivých členů sdružení včetně jejich místních částí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k veřejným zakázkám schválena představenstvem 31. 12. 2018, usnesením č. 11/2018 a platná od 1. 1. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k na rozdělení majetku s účinností 1. 1. 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis představenstva ze dne 31. 12. 2018 - usnesení č. 10/2018, 11/2018
- Zápis představenstva dne 30. 12. 2017 - usnesení č. 8/2017
- Zápis představenstva ze dne 31. 12. 2019
- Zápis představenstva ze dne 30. 6. 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis představenstva ze dne 31. 12. 2020

Účetní závěrka za rok 2019 Svazku obcí naše voda

- Schválena představenstvem dne 30. 6. 2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019
- Účetní doklad č. 610003 ze dne 30. 6. 2020 - zaúčtování HV za rok 2019 na částku 180.870 Kč