



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016Y19V

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 79764/2022/vlach**

Č. j.: **KUJCK 36295/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Naše voda, IČO 03127923**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

27.10.2022 jako dílčí přezkoumání a 16.03.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Naše voda za rok 2022** 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 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

**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. 525/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Jaroslav Marsa - Předseda představenstva**

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 – kontrola inventarizace účtu 348 - byl učiněn dne 16.03.2023.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

**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  
Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zřízen peněžní fond.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano

Územní celek k 31.12.2022 nevykazoval dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

6. Ústanovení § 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

V roce 2022 územní celek nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

7. Ústanovení § 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

Územní celek je byl v roce 2022 příjemcem neinvestičních transferů od obcí ve výši 3.562,02 Kč.

8. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

9. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Územní celek v roce 2022 nenakládal ani nehospodařil s majetkem státu.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nerealizoval v roce 2022 veřejnou zakázku. Hradil pouze závazky vyplývající z již uzavřených smluv.

11. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Územní celek v roce 2022 neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.

12. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

14. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene. Územní celek nemá ve svém vlastnictví nemovitosti.

15. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

V rámci ostatních předmětů byla kontrola zaměřena na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících právních předpisů upravujících tuto oblast.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o jednotlivých předmětech přezkoumání a okolnostech vztahujících se k nim.

**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 2022****D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 ..... 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

Vyhotovení zprávy: Pleše, dne 16.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

*„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“*

.....  
Ing. Lada Chlumecká  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datové schránky územního celku
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku, úředních deskách a internetových stránkách členských obcí ve lhůtě dle zákona - doloženo potvrzením jednotlivých obcí a svazku

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno předsedou svazku dne 02.08.2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 12.08.2022 - potvrzeno na materiálu
- Rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno předsedou svazku dne 01.11.2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 07.11.2022 - potvrzeno na materiálu

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- schválen představenstvem svazku dne 31.12.2021 jako vyrovnaný
- příjmy a výdaje po konsolidaci ve výši 30.000,00 Kč
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 31.12.2021 - dosud. Ověřeno dne 27.10.2022 na [http://www.plese.cz/index.php?lang=1&level=2&id=177&show\\_document=6476](http://www.plese.cz/index.php?lang=1&level=2&id=177&show_document=6476)

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- zpracovaný na roky 2024 - 2025
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku, úředních deskách a internetových stránkách členských obcí ve lhůtě dle zákona - doloženo potvrzením jednotlivých obcí a svazku
- schválen představenstvem dne 31.12.2021
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 03.01.2022 - dosud. Ověřeno dne 27.10.2022 na [http://www.plese.cz/index.php?lang=1&level=2&id=177&show\\_document=6377](http://www.plese.cz/index.php?lang=1&level=2&id=177&show_document=6377)
- 
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 - schválen dne 31.12.2019

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- projednán představenstvem dne 30.06.2022 - s výrokem "bez výhrad"
- schválený materiál ZÚ za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 01.07.2022. Ověřeno dne 27.10.2022 na [http://www.plese.cz/index.php?lang=1&level=2&id=177&show\\_document=6451](http://www.plese.cz/index.php?lang=1&level=2&id=177&show_document=6451)

**Bankovní výpis**

- poplatek za vedení účtu ve výši 99,00 Kč, výpis z BÚ u KB č. 1, obrat ve výši 99,00 Kč ze dne 31.01.2022, ÚD č. 110001 ze dne 31.01.2022
- poplatek za vedení účtu ve výši 99,00 Kč, výpis z BÚ u KB č. 6, obrat ve výši 99,00 Kč ze dne 30.06.2022, ÚD č. 110007 ze dne 30.06.2022
- členský příspěvek ve výši 593,67 Kč (obec Doňov), výpis z BÚ u KB č. 8, obrat ve výši 593,67 Kč ze dne 03.08.2022, ÚD č. 110009 ze dne 03.08.2022
- členský příspěvek ve výši 593,67 Kč (obec Višňová), výpis z BÚ u KB č. 8, obrat ve výši 593,67 Kč ze dne 04.08.2022, ÚD č. 110010 ze dne 04.08.2022
- členský příspěvek ve výši 593,67 Kč (obec Pleše), výpis z BÚ u KB č. 8, obrat ve výši 593,67 Kč ze dne 05.08.2022, ÚD č. 110011 ze dne 05.08.2022
- členský příspěvek ve výši 593,67 Kč (obec Záhoří), výpis z BÚ u KB č. 8, obrat ve výši 593,67 Kč ze dne 10.08.2022, ÚD č. 110012 ze dne 10.08.2022
- členský příspěvek ve výši 593,67 Kč (obec Dírná), výpis z BÚ u KB č. 8, obrat ve výši 593,67 Kč ze dne 18.08.2022, ÚD č. 110013 ze dne 18.08.2022
- členský příspěvek ve výši 593,67 Kč (obec Újezdec), výpis z BÚ u KB č. 9, obrat ve výši 593,67 Kč ze dne 01.09.2022, ÚD č. 110015 ze dne 01.09.2022

**Faktura**

- FD č. 22/18/1515 vystavena dne 24.01.2022, dodavatel: TRIADA, spol. s r. o., Praha, IČO 43871020, za administrativně-technický poplatek dle smlouvy v částce 2.374,02 Kč
- předpis: ÚD č. 610001 ze dne 27.01.2022
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 2, obrat ve výši 2.374,02 Kč ze dne 15.02.2022, ÚD č. 110002 ze dne 15.02.2022

**Hlavní kniha**

- za období 09/2022
- za období 12/2022 (analytická rozvaha)

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur za rok 2022 ze dne 29.12.2022
- Inventarizační zpráva o výsledku žádné inventarizace majetku ke dni 31.12.2022
- Inventarizace účtů k 31.12.2022: 018, 042, 078, 231, 321, 348 (porovnání zjištěného stavu a stavu vykázaného v hlavní knize k 31.12.2022)
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2022:
- 018: inv. č. A/1
- 231: Výpis z BÚ u KB č. 12

**Kniha došlých faktur**

- ke dni realizace dílčího PH je evidována pouze 1 došlá faktura

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní knihy za období 01/2022 - 09/2022
  - v přezkoumávaném období nebyly realizovány žádné pokladní operace
  - do konce roku 2022 nebyly realizovány žádné pokladní operace

**Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.09.2022
- sestavena k 31.12.2022

**Rozvaha**

- sestaven k 30.09.2022
- sestavena k 31.12.2022

**Účetní doklad**

- Předpis čl. příspěvků: ÚD č. 610002 ze dne 02.08.2022
  - v celkové částce 3.562,02 Kč (593,67 Kč/obec)
  - schváleného způsobu financování

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 30.09.2022
- sestaven k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2022
- sestaven k 31.12.2022

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy svazku obcí - Svazek obcí Naše voda ze dne 20.11.2014, ve znění opravy formální chyby schválené představenstvem
  - 6 členských obcí: Dírná, Doňov, Pleše, Újezdec, Višňová, Záhoří
- účel: dodávky pitné vody pro obyvatelstvo a ostatní odběratele
- statutární orgán: představenstvo
- jedná: předseda, místopředseda či pověřený člen představenstva (členové jsou starostové jednotlivých obcí)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o účetnictví účinná od 01.01.2022
- Oběh účetních dokladů účinná od 01.01.2015
- Vnitřní podpisová směrnice ze dne 01.01.2015
- Směrnice k veřejným zakázkám účinná od 01.01.2019

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro provedení inventarizace účinná od 01.01.2015

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis z zasedání představenstva ze dne 30.12.2022
  - schválení plánu inventur za rok 2022, vč. jmenování komise - bod 3
  - RO č. 1/2022, č. 2/2022 na vědomí - bod 4)
- Zápis ze zasedání svazku ze dne 31.12.2018
  - pověření předsedy ke schvalování RO - bod 6)
- Zápis ze zasedání představenstva Svazku obcí Naše voda konaného dne 31.12.2021
  - schválení rozpočtu na rok 2022
  - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2025

- Zápis ze zasedání představenstva Svazku obcí Naše voda konaného dne 30.06.2022
  - projednání ZÚ za rok 2021
  - schválení účetní závěrky svazku za rok 2021
- Zápis ze zasedání představenstva ze dne 31.12.2015
  - schválení financování svazku - bod 4)

**Účetní závěrka obce za rok 2021**

- schválena představenstvem dne 30.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.06.2022
- Přeučtování HV: nulový
- Přehled předaných údajů výkazu do CSÚIS ze dne 04.07.2022