

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 72735/2019/vlach**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Naše voda, IČO 03127923**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 07.08.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 12.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Naše voda 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územním celkem elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: 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 inventurního soupisu účtu 042 - byl učiněn dne 12.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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 2019

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
- přezkoumán: Ano
DSO nevytváří 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 neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
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 neobdržel 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 neuzavřel tuto smlouvu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 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 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Svazek obcí Naše voda, dne úterý 12. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Naše voda o počtu 8 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen předseda svazku Jaroslav Marsa dne 13.05.2020.

Stejnopis č. 2 převzal dne 18.5.2020 předseda svazku

Jaroslav Marsa

.....
Předseda představenstva dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis

SVAZEK OBCÍ NAŠE VODA

Pleše 85, 378 21 K. Řečice
Tel.: 380 427 627 IČO 03127923
E-mail: sonasevoda@seznam.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019.**

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, zveřejněn dle jednotlivých obcí dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro předsedu svazku ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze zasedání představenstva Svazku obcí Naše voda ze dne 31.12.2018 - usnesení č.10/2018
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 - schváleno předsedou svazku dne 13.3.2019, zveřejněno dle zákona dne 5.4.2019

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 2/2019 - schváleno předsedou svazku dne 30.11.2019, zveřejněno dle zákona dne 10.12.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen na zasedání představenstva svazku dne 31.12.2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 30.000 Kč - usnesení č.8/2018, zveřejněn dne 31.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2019 - schválilo představenstvo svazku dne 31.12.2015
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2021 - schválilo představenstvo svazku dne 30.12.2017, zveřejněn dle jednotlivých obcí dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn dle jednotlivých obcí dle zákona, schválen na zasedání představenstva svazku dne 28.6.2019 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn dne 4.7.2019

Faktura

- FD č. 19/18/1593 ze dne 22.1.2019, za aktualizace PC, částka 2.207 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 610001 ze dne 24.1.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. ze dne 31.1.2019 (elektronický) obrat ze dne 30.1.2019, částka 2.207 Kč
- Účetní doklad č. 110001 ze dne 30.1.2019

Faktura

- FD č. 200190044 ze dne 4.3.2019, zhotovitel EKOEO Č.B., projektová dokumentace, částka 130.680 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 610002 ze dne 6.3.2019 (na účet 042)
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. ze dne 31.3.2019 (elektronický) obrat ze dne 19.3.2019, částka 130.680 Kč
- Úč. doklad č. 110005 ze dne 19.3.2019
- FD č. 200190050 ze dne 11.3.2019, zhotovitel EKOEO Č.B., inženýrská činnost + poplatky za stav. povolení, částka 50.190 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 610003 ze dne 13.3.2019 (na účet 042)
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. ze dne 31.3.2019 (elektronický) obrat ze dne 21.3.2019, částka 50.190 Kč
- Úč. doklad č. 110007 ze dne 21.3.2019

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha

- Za období 7/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Harmonogram prací inventarizace ze dne 30.12.2019
- Plán inventur ze dne 28.12.2019
- Podpisové vzory inventarizační komise ze dne 31.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 17.01.2020
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2019:
- Inventurní soupis účtu 231 - výpis z účtu KB a.s. ke dni 31.12.2019
- Inventurní soupis účtu 018, 078, 042,

Kniha došlých faktur

- 1-12/2019

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek ke dni 31.7.2019 je nulový.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.7.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.7.2019

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 610005 ze dne 19.3.2019 na investiční příspěvek jednotlivým obcím ve výši 50.190 Kč (pro 1 obci tedy ve výši 8.365 Kč)
- Úhrada od obce Dírná - výpis z účtu KB a.s. ze dne 31.3.2019 obrát ze dne 19.3.2019, částka 8.365 Kč, úč. doklad č. 110005 ze dne 19.3.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.7.2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí - Svazek obcí Naše voda s účinností od 20.11.2014
- 6 členů svazku obcí - obec Dírná, Doňov, Pleše, Újezdec, Višňová, Záhoří
- Statutárním orgánem svazku je představenstvo.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2018 8/1403 30 ze dne 8.2.2018, zhotovitel: EKO EKO s.r.o. České Budějovice, objednatel Svazek obcí Naše Voda, předmět smlouvy: část 1. projektová dokumentace pro vydání stavebního povolení, č.2 . zajištění inženýrské činnosti pro vydání stavebního povolení a povolení odběru vody.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - rok 2019 - schváleny na zasedání představenstva svazku dne 28.6.19
- Směrnice k veřejným zakázkám - účinná od 1.1.2019

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání představenstva svazku ze dne 31.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení pravomoci pro předsedu svazku pro schvalování rozpočtových opatření, schválení vnitřní směrnice k veřejným zakázkám
- Zápis ze zasedání představenstva svazku ze dne 28.6.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018, schválení účetní závěrky za rok 2018
- Zápis ze zasedání představenstva svazku ze dne 31.12.2015 - schválení financování svazku u obcí stejným dílem a dle vzniklé potřeby na základě žádostí - usnesení č. 13/2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání představenstva svazku ze dne 31.12.2019 - schválení inventarizační komise, schválení plánu inventarizace za rok 2019

Účetní závěrka svazku za rok 2018

- Schválena na jednání představenstva svazku dne 28.6.2019, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 28.6.2019, odesláno do CSUIS dne 3.7.2019, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 610006 ze dne 28.6.2019