

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou

se sídlem Jihlavská 1, 675 21 Okříšky, IČO: 48526061
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. října 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. prosince 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **15. března 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Zásobování vodou
Jihlavská 1
675 21 Okříšky

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **RNDr. Arnoštka Ženčáková**
pověření číslo 20205060508_11

Podklady předložili:

Ing. Josef Kula - předseda
Ivana Uhrová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 708 bod 3. - 6. - Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.,
Svazek převzal dne 18. 5. 2020 dva vodovody od Městysu Okříšky, které byly zařazeny do majetku až dne 1. 12. 2020 a nebylo účtováno o odpisech.

ČÚS č. 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.,
Svazek převzal od městysu Okříšky vodovod pořízený s dotací, která již byla ke dni předání částečně rozpuštěna. Do účetní evidence byla dotace zařazena v plné výši.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2019 na účtu 081 - Oprávky ke stavbám zůstatek ve výši 13 850 351 Kč. Podle majetkové evidence činily oprávky ke stavbám 13 809 911 Kč. Rozdíl ve výši 40 440 Kč nebyl ničím doložen.

napraveno

Svazek získal vkladem členské obce stavby v pořizovací hodnotě 1 322 527,91 Kč a při inventurách našel stavby v pořizovací hodnotě 482 579 Kč. Tyto stavby byly zaúčtovány na majetkový účet (021 - Stavby) a účet 401 - Jmění účetní jednotky v pořizovací hodnotě. Na účtu 401 měl být majetek zaúčtován v zůstatkové hodnotě. Hodnota opravěk k tomuto majetku byla chybně účtována do nákladů na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

napraveno

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.
- Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	5,87 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a DSO poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. března 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 15. března 2021.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zásobování vodou	poštovní přepravou
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 26. 11. 2019 do 12. 12. 2019 a rozeslaný členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách dne 25. 11. 2019
Rozpočet - na rok 2020 schválený valnou hromadou dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 27. 12. 2019
Rozpočtové opatření - č. 1 schválené předsednictvem svazku dne 5. 5. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách svazku
Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17. 5. 2020 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12 a rozeslaný členským obcím k zveřejnění na úředních deskách dne 17. 5. 2019
Závěrečný účet za rok 2019 schválený valnou hromadou dne 16. 6. 2020 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 26. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 17. 6. 2020 doručená krajskému úřadu dne 1. 7. 2020
Účetní závěrka svazku za rok 2019 schválená valnou hromadou dne 16. 6. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2020
Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2020
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2020
Faktura č. 7112000040 (v KDF č. 1, dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s., IČO 49455842) na částku 4 551 Kč vč. DPH za vodovodní přípojku ze dne 6. 2. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 13. 2. 2020 (výpis KB č. 2, účetní doklad č. 20-801-00003)
Účetní doklad č. 20-100-00001 ze dne 6. 2. 2020 (předpis faktury č. 1)
Bankovní výpisy
- č. 9 (KB) ke dni 30. 9. 2020
- č. 6 (KB) za červen 2020
Účetní doklady
- č. 20-299-00002 až 20-299-00004 ze dne 15. 5. 2020 (oprava zaúčtování oprávek k vloženému majetku)
- k výpisu KB za červen 2020
Zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 12. 12. 2019 a ze dne 16. 6. 2020
Zápisy z jednání předsednictva svazku ze dne 20. 2., 5. 5. a 9. 9. 2020
Zápis kontrolní komise svazku ze dne 16. 6. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 29. 11. 2020 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 schválený valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2020
Rozpočtové opatření - č. 2 schválené předsednictvem svazku dne 15. 12. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách svazku
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Hlavní kniha - pro rok 2020

Účetní deník - za říjen - prosinec 2020

Plán inventur ze dne 25. 11. 2020

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2020

Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2021

Smlouva o vkladu majetku Vodovod zámek a Vodovod Průmyslová zóna lokalita B v celkové hodnotě 528 731 Kč ze dne 18. 5. 2020, předávající Městys Okříšky, IČO 00290050

Dodatek č. 1 ze dne 19. 5. 2020 ke smlouvě o vkladu majetku ze dne 18. 5. 2020 (informace o výši dotace na předávaný majetek)

Účetní doklady č. 20-299-00007 a 20-299-00006 ze dne 1. 12. 2020 (zařazení předaného majetku do evidence)

Inventurní soupis dlouhodobého hmotného majetku ke dni 31. 12. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny“ ID FV02767.0029 ve výši 70 422 Kč na projekt „PD ÚV Hvězdoňovice - posílení vodního zdroje vrtem HV111“ ze dne 4. 6. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 10. 2. 2021

- Faktura č. 200037 (v KDF č. 7, dodavatel Vodohospodářská technologie Brno s.r.o., IČO 46344161) na částku 117 370 Kč vč. DPH za vypracování PD na akci "ÚV Hvězdoňovice - posílení vodního zdroje vrtem HV111" pro vydání společného povolení ze dne 10. 12. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 10. 12. 2020 (výpis KB č. 12, účetní doklad č. 20-801-00045)

Účetní doklad č. 20-100-00007 ze dne 10. 12. 2020 (předpis faktury č. 7)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis kontrolního výboru svazku ze dne 15. 12. 2020

- Zápis z jednání předsednictva ze dne 26. 11. 2020

- Zápis z valné hromady svazku ze dne 15. 12. 2020