

Č. j.: KUJI 45860/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou

se sídlem Jihlavská 1, 675 21 Okříšky, IČO: 48526061
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. listopadu 2019 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 **12. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **14. května 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Přibyslavice
Na Návsi 40
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_3

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady za DSO předložili:

Ing. Josef Kula - předseda
Ivana Uhrová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření 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:**

P ř e d m ě t: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

P r á v n í p ř e d p i s: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
§ 26 odst. 1 písm. a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".

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 oprávek k tomuto majetku byla chybně účtována do nákladů na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

P r á v n í p ř e d p i s: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022 svazku obcí Zásobování vodou byl schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2017. Bylo doloženo zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2022, a to zveřejnění od 22. 1. 2018 na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou), čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění a to zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu do 30-ti dní od jeho schválení.

napraveno

Rozpočet na rok 2018 dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou byl schválen valnou hromadou Svazku obcí dne 14. 12. 2017. Bylo doloženo zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018, a to zveřejnění od 22. 1. 2018 na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou), čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění a to zveřejnění schváleného rozpočtu do 30-ti dní od jeho schválení.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

nedostatky spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".
(nesprávné)
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)

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 2019 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	21,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

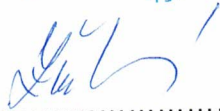
Přibyslavice, 14. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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


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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal předseda dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 14. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Ing. Josef Kula

.....
předseda DSO


.....
podpis předsedy DSO

ZÁSBOVÁNÍ VODOU

svazek obcí

675 21 Okříšky, Jihlavská 1

IČ: 48526061

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zásobování vodou	Ing. Josef Kula
2	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 2019 zaslaný členským obcím ke zveřejnění na jejich úředních deskách (mailová zpráva ze dne 25. 11. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne od 28. 11. 2018 do 20. 12. 2018)

Rozpočet - na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 3. 1. 2019 Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách svazku a v listinné podobě zaslaná členským obcím ke zveřejnění na jejich úředních deskách dne 2. 1. 2019

Rozpočtová opatření - č. 1 a 2 schválená předsednictvem svazku a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách svazku, pověření předsednictva svazku k provádění rozpočtových opatření ze dne 20. 12. 2018

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14. 5. 2019 do 6. 6. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření svazku

Mailová zpráva o rozeslání návrhu závěrečného účtu členským obcím ke zveřejnění ze dne 13. 5. 2019

Závěrečný účet za rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 6. 6. 2019 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 18. 6. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření svazku

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Sdělení o přijatých nápravných opatřeních ze dne 12. 6. 2019 doručená krajskému úřadu dne 13. 6. 2019

Účetní závěrka za rok 2018 schválená valnou hromadou svazku dne 6. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 9)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 11)

Smlouva o dílo ze dne 7. 12. 2018 na stavbu „Hvězdoňovice - vrt pro zdroj podzemní vody“, cena díla 389 620 Kč vč. DPH, dodavatel Geoservis spol. s r.o.

Faktura č. 18/19 (v KDF č. 9, dodavatel Geoservis spol. s r.o.) v hodnotě 121 242 Kč vč. DPH za realizaci hydrogeologických zkoušek na průzkumném vrtu ve Hvězdoňovicích (dle smlouvy o dílo ze dne 7. 12. 2018) ze dne 3. 9. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 5. 9. 2019 (výpis KB č. 9)

Účetní doklad č. 1909-000006 ze dne 1. 9. 2019 (předpis faktury č. 9)

Účetní doklad č. 1909-000007 ze dne 5. 9. 2019 (úhrada faktury č. 9)

Faktura č. 17/19 (v KDF č. 7, dodavatel Geoservis spol. s r.o.) v hodnotě 238 128 Kč vč. DPH za přípravné a vrtné práce spojené s realizací nového zdroje podzemní vody ve Hvězdoňovicích (dle smlouvy o dílo ze dne 7. 12. 2018) ze dne 19. 7. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 25. 7. 2019 v částce 140 000 Kč a dne 26. 7. 2019 v částce 98 128 Kč (výpis KB č. 7)

Účetní doklad č. 1907-000004 ze dne 19. 7. 2019 (předpis faktury č. 7)

Účetní doklad ze dne 26. 7. 2019 (úhrada faktury č. 7)

Faktura č. 16/19 (v KDF č. 6, dodavatel Geoservis spol. s r.o.) v hodnotě 6 655 Kč vč. DPH za práce spojené s vyřízením vodoprávního povolení pro realizaci hydrogeologického průzkumu ve Hvězdoňovicích ze dne 19. 7. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 25. 7. 2019 (výpis KB č. 7)

Účetní doklad č. 1907-000002 ze dne 19. 7. 2019 (předpis faktury č. 6)

Účetní doklad č. 1907-000003 ze dne 25. 7. 2019 (úhrada faktury č. 6)
Faktura č. 7111800265 (v KDF č. 1, dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s., Brno)
v hodnotě 1 179 750 Kč vč. DPH za opravu technologie ÚV Hvězdoňovice ze dne
21. 12. 2018, uhrazená bankovním převodem dne 7. 1. 2019 (výpis KB č. 7)
Účetní doklad č. 1901-000001 ze dne 4. 1. 2019 (předpis faktury č. 1)

Bankovní výpisy

- č. 9 ke dni 30. 9. 2019

- č. 7 za červenec 2019

Smlouva o umístění zařízení (bezdrátové zařízení pro pásma 2,4 GHz - 80 GHz na objektu
vodojemu Sedlačka) ze dne 1. 5. 2019 projednaná předsednictvem svazku dne 18. 4. 2019

Zápisy z valné hromady ze dne 20. 12. 2018 a ze dne 6. 6. 2019

Zápis kontrolní komise ze dne 5. 6. 2019

Zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 3. 1., 7. 2., 18. 4. a 27. 8. 2019

Při další dílčí přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 3 schválené předsednictvem svazku dne 12. 12. 2019 a zveřejněné
na internetových stránkách svazku dne 17. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 19)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 16)

Bankovní výpisy

- č. 12 (KB) ke dni 31. 12. 2019

- č. 11 (KB) za listopad 2019

Účetní doklad č. 19-299-00006 ze dne 31. 12. 2019 (zařazení nalezeného majetku
do evidence, VDJ Okříšky sever)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 15. 11. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020

Mzdová agenda - vyúčtování mezd za prosinec 2019

Smlouva o vkladu majetku v celkové hodnotě 1 322 527,91 Kč (oprávky 134 202 Kč)
do hospodaření svazku (vkládá Městys Okříšky) ze dne 18. 9. 2019

Zápis o předání a převzetí majetku do hospodaření svazku ze dne 18. 9. 2019

Účetní doklad č. 19-299-00007 až 19-299-00009 ze dne 31. 12. 2019 (zařazení vloženého
majetku do evidence)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program "Čistá
voda 2019" ID FV02742.0059 ve výši 233 772 Kč na akci „Hvězdoňovice- průzkumný vrt
pro zdroj pitné vody“ ze dne 24. 6. 2019, dotace převedena na účet svazku dne 28. 1. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 17. 12. 2019

- Smlouva o dílo č. 18016 ze dne 7. 12. 2018 na „hydrogeologický průzkum zaměřený
na získání nového zdroje podzemní vody“, cena díla 389 620 Kč vč. DPH, dodavatel
Geoservis spol. s r.o. Brno

- Faktura č. 21/19 (v KDF č. 10, dodavatel Geoservis spol. s r.o., IČO 44015666) na částku
30 250 Kč vč. DPH za zpracování závěrečné zprávy hydrogeologického průzkumu ze dne
30. 9. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 10. 10. 2019 (výpis KB č. 10)

- Účetní doklad č. 19-100-00010 ze dne 30. 9. 2019 (předpis faktury č. 10)

- Účetní doklad č. 19-801-00041 ze dne 10. 10. 2019 (úhrada faktury č. 10)

- Faktura č. 18/19 (v KDF č. 9, dodavatel Geoservis spol. s r.o., IČO 44015666) na částku
121 242 Kč vč. DPH za hydrodynamické zkoušky na průzkumném vrtu ze dne 3. 9. 2019,
uhrazená bankovním převodem dne 5. 9. 2019 (výpis KB č. 9)

- Účetní doklad č. 19-100-00009 ze dne 3. 9. 2019 (předpis faktury č. 9)
 - Účetní doklad č. 19-801-00033 ze dne 5. 9. 2019 (úhrada faktury č. 9)
 - Faktura č. 17/19 (v KDF č. 7, dodavatel Geoservis spol. s r.o., IČO 44015666) na částku 238 128 Kč vč. DPH za přípravné a vrtné práce ze dne 19. 7. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 25. 7. 2019 (výpis KB č. 7)
 - Účetní doklad č. 19-100-00007 ze dne 19. 7. 2019 (předpis faktury č. 7)
 - Účetní doklad č. 19-801-00026 ze dne 25. 7. 2019 (úhrada faktury č. 7)
 - Předávací protokol - soupis provedených prací k vrtu pro zdroj podzemní vody ze dne 30. 9. 2019
 - Účetní doklad č. 19-299-00014 ze dne 31. 12. 2019 (zařazení průzkumného vrtu do majetku)
- Zápis ze zasedání předsednictva svazku ze dne 25. 11. a 12. 12. 2019
Zápis ze zasedání valné hromady ze dne 12. 12. 2019