



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017CUFV

Spisová značka: **OEKO-PŘ 64751/2022/jilu**

Číslo jednací: **KUJCK 49816/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Svazku obcí Vodovod Křemže, IČO 65028376

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

05.12.2022 jako dílčí přezkoumání

18.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **Svazku obcí Vodovod Křemže za rok 2022** 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 25.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 523/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Josef Troup - předseda

Jitka Jakešová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022, byl učiněn dne 18.04.2023.

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 nenapravené z dílčích přezkoumání nebo 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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
DSO nemá dlouhodobé závazky.
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 nenakládá s těmito 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
V přezkoumané období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku, pronájmu ani pachtu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
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
V přezkoumaném období nebyla zadána taková veřejná zakázka, o které by DSO vedl písemnou dokumentaci.
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
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
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 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 1,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:
Křemže, dne: 18.04.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2022
- zveřejněn v souladu se zákonem od 30.11.2021 do 16.12.2021
- (doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí Křemže, Boršov nad Vltavou, Vrábče)

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2022, schváleno předsedou svazku dne 01.03.2022
- zveřejněno dne 30.03.2022
- RO č. 2/2022, schváleno předsedou svazku dne 13.05.2022
- po schválení zveřejněno dne 08.06.2022
- RO č. 3/200, schváleno předsedou svazku dne 20.06.2022
- po schválení zveřejněno dne 11.07.2022
- RO č. 4/2022, schváleno předsedou svazku dne 19.08.2022
- po schválení zveřejněno dne 08.09.2022
- RO č. 5/2022, schváleno předsedou svazku dne 20.10.2022
- po schválení zveřejněno dne 08.11.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen na jednání valné hromady dne 16.12.2021
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 997.000 Kč, výdaje ve výši 2.865.000 Kč
- schodek rozpočtu je krytý z přebytků minulých let
- po schválení zveřejněn dne 03.01.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2023 a 2024
- návrh zveřejněn v souladu se zákonem od 30.11.2021 do 16.12.2021
- (doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí Křemže, Boršov nad Vltavou, Vrábče)
- schválen na jednání valné hromady dne 16.12.2021
- po schválení zveřejněn dne 03.01.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn v souladu se zákonem od 09.06.2022 do 27.06.2022
- (doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí Křemže, Boršov nad Vltavou, Vrábče)
- schválen na jednání valné hromady dne 27.06.2022 - bez výhrad
- po schválení zveřejněn dne 27.06.2022

Evidence majetku

- Inventurní karta budovy - inv. číslo 19
- - prodloužení vodovodu Mříč od č. 103 do č. 111 - 40 m
- pořizovací cena ve výši 157.723 Kč
- datum zařazení: 20.12.2022

Faktura

- Faktura č. 2022002861 ze dne 26.05.2022 - realizace akce "Křemže, vodovod Chlum - úprava tlakových poměrů na síti"
- částka k úhradě ve výši 43.681 Kč
- dodavatel: ČEVAK a.s.
- předpis - účetní doklad č. 20007 ze dne 30.05.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 006, obrat dne 10.06.2022, částka 43.681 Kč, účetní doklad č. 00052 ze dne 10.06.2022

Faktura

- Faktura č. 2022002861 ze dne 26.05.2022 - za stavební práce na stav "Křemže - přeložka vodovodu"
- částka k úhradě ve výši 1.044.815,20 Kč
- dodavatel: EUROVIA CS, a.s.
- předpis - účetní doklad č. 20006 ze dne 03.05.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 005, obrat dne 17.05.2022, částka 1.044.815,20 Kč, účetní doklad č. 00041 ze dne 17.05.2022

Faktura

- V prosinci 2022 byly zaúčtovány 3 faktury, ke kontrole vybrána:
- Faktura č. 6023000041 ze dne 05.01.2023 - výměna vodoměrů
- DUZP dne 31.12.2022
- částka k úhradě ve výši 53.109,94 Kč
- dodavatel: ČEVAK a.s.
- předpis - účetní doklad č. 20020 ze dne 31.12.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 001, obrat dne 12.01.2023, částka 53.109,94 Kč, účetní doklad č. 00001 ze dne 12.01.2023

Hlavní kniha

- Předvaha za období 10/2022

Hlavní kniha

- Předvaha za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 16.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 06.01.2023
- "nebyly zjištěny inventarizační rozdíly"
- Inventurní soupis účtu 021 Stavby, účetní i skutečný stav ve výši 41.857.450,88 Kč
- Inventurní soupis účtu 081 Oprávky ke stavbám, účetní i skutečný stav ve výši 18.225.760 Kč
- Inventurní soupis účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, účetní i skutečný stav ve výši 133.470,64 Kč
- Inventurní soupis účtu 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, účetní i skutečný stav ve výši 133.470,64 Kč
- Inventurní soupis účtu 031 Pozemky, účetní i skutečný stav ve výši 225.310 Kč
- Inventurní soupis účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, účetní i skutečný stav ve výši 1.287.027,76 Kč
- Inventurní soupis účtu 321 Dodavatelé, účetní i skutečný stav ve výši 53.109,94 Kč
- Inventurní soupis účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účetní i skutečný stav ve výši 1.366.002,05 Kč
- Inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účetní i skutečný stav ve výši 9.524.317,19 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, k. ú. Křemže, LV 1314
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, k. ú. Chlum u Třeboně, LV 607
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, k. ú. Vrábče, LV 558

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022
- evidenční číslo 20001 až 20020
- celková fakturovaná částka ve výši 4.529.716,54 Kč

Kniha došlých faktur

- k datu dílčího PH
- evidenční číslo 20001 až 20016
- celková fakturovaná částka ve výši 3.299.091,44 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.10.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 30010 ze dne 20.12.2022 - zařazení "prodloužená vodovodu Mříč od č. 103 do č. 111 - 40 m" do majetku (na účet 021)
- v hodnotě 157.723 Kč

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 3008 ze dne 20.10.2022 - zařazení přeložky vodovodu Chlum do majetku (na účet 021), částka 1.139.196 Kč
- (stavební práce + projekt z roku 2021 v částce 94.380 Kč)

Účtový rozvrh

- rok 2022

Účtový rozvrh

- roku 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 31.10.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 01.02.2022
- objednatel: Svazek obcí Vodovod Křemže
- zhotovitel: EUROVIA CS, a.s.
- předmětem smlouvy je provedení stavby s názvem "Křemže, Chlum - přeložka vodovodu ve st. 0,00 - 71,32 m"
- cena díla bez DPH ve výši 881.313,64 Kč, s DPH ve výši 1.066.389,50 Kč
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 09.02.2022

Smlouvy ostatní

- Dohoda o poskytnutí příspěvku ze dne 11.03.2022
- poskytovatel: obec Vrábče
- příjemce: Svazek obcí Vodovod Křemže
- částka 166.573,11 Kč
- předpis - účetní doklad č. 30004 ze dne 11.03.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 023, obrat dne 23.03.2022, účetní doklad č. 00015 ze dne 23.03.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 15.12.2022 - schválení plánu inventur a složení inventarizační komise

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2015 - schválení pověření pro předsedu svazku k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 16.12.2021
- - schválení rozpočtu na rok 2022
- - schválení rozpočtového výhledu na rok 2023 a 2024
- ze dne 10.03.2022 - schválení příspěvku obce Vrábče na obnovu vodojemu Vrábče, částka 166.573,11 Kč
- ze dne 27.06.2022
- - schválení závěrečného účtu za rok 2021
- - schválení účetní závěrky za rok 2021

Účetní závěrka

- za rok 2021
- schválena na jednání valné hromady dne 27.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- zaslání dat do CSÚIS dne 11.07.2022
- přeúčtování HV na účet 432 - účetní doklad č. 30006 ze dne 27.06.2022