



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CI6HQ

Spisová značka: **OEKO-PŘ 57709/2023/jilu**

Číslo jednací: **KUJCK 63848/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí vodovod Křemže, IČO 65028376**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

05.10.2023 do 05.10.2023 jako dílčí přezkoumání

21.05.2024 do 21.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí vodovod Křemže za rok 2023** 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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, kontrola inventarizace účtu 403 ke dni 31.12.2023, byl učiněn dne 21.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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 2023

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
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nevykonává 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
Svazek obcí 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
Svazek obcí neneviduje 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
Svazek obcí nenakládal a nehospodařil 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
Svazek obcí je příjemcem neinvestičních přijatých transferů od obcí na položce 4121 v celkové výši 639.466 Kč.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období svazek obcí nepožíval a neprodával dlouhodobý majetek. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je evidován na účtu 042.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí 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
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
Svazek obcí 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
Svazek obcí nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období svazek obcí neuzavřel smlouvu 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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Podepsáno kvalifikovaným elektronickým podpisem

.....
Ing. Eva Pártlová

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.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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 2023 zveřejněn od 28.11.2022 do 15.12.2022 dle zákona (doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí Křemže, Boršov nad Vltavou, Vrábče)

Rozpočtová opatření

- RO č. 4/2023 schváleno 28.11.2023, zveřejněno 30.11.2023

Rozpočtová opatření

- Zápis z jednání valné hromady svazku dne 17.12.2015 - schválení pověření pro předsedu svazku k provádění rozpočtových opatření
- RO č. 1/2023 schváleno 10.01.2023, zveřejněno 19.01.2023
- RO č. 2/2023 schváleno 01.03.2023, zveřejněno 17.03.2023
- RO č. 3/2023 schváleno 21.08.2023, zveřejněno 08.09.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 15.12.2022
- vyrovnaný rozpočet ve výši příjmů a výdajů 1.064.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 16.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2023 a 2024 schválen na jednání valné hromady dne 16.12.2021, zveřejněn dne 03.01.2022
- SVR na období 2024 až 2025 schválen na jednání valné hromady dne 15.12.2022
- návrh zveřejněn od 28.11.2022 do 15.12.2022 dle zákona
- schválený SVR zveřejněn na stránkách svazku obcí 16.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán valnou hromadou svazku obcí dne 06.06.2023, schválen se souhlasem bez výhrad
- návrh ZÚ zveřejněn od 12.05.2023 do 06.06.2023 dle zákona (doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí Křemže, Boršov nad Vltavou, Vrábče)
- schválený materiál ZÚ zveřejněn od 06.06.2023

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 009 za období od 01.09.2023 do 30.09.2023, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČNB č. 9 ze dne 29.09.2023, AU 231 0400

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 012 ke dni 31.12.2023, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023, AU 231 0400

Evidence pohledávek

- VÚD č. 30002 ze dne 01.02.2023 - předpis nájemného ČEVAK pro rok 2023 dle materiálu "Návrh ceny pro vodné rok 2023" ve výši 1.062.000 Kč – schváleno v rozpočtu na rok 2023 - § 2310, položka 2139
- Úhrada pohledávky:
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 004, obrat ze dne 06.04.2023, částka 265.500 Kč, nájemné za vodovod ČEVAK 1.Q., účetní doklad č. 27 ze dne 06.04.2023
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 005, obrat ze dne 18.05.2023, částka 796.500 Kč, nájemné za vodovod ČEVAK doplatek za rok 2023, účetní doklad č. 40 ze dne 18.05.2023

Evidence závazků

- VÚD č. 30003 ze dne 01.02.2023 - předpis závazku na pronájem pozemku dle smlouvy s fyzickou osobou s účinností od 01.01.2021 ve výši 2.000 Kč
- Úhrada závazku: výpis z účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 14.03.2023, částka 2.000 Kč, účetní doklad č. 17 ze dne 14.03.2023

Faktura

- Faktura došlá zálohová č. 230800002 ze dne 09.01.2023, dodavatel RUGO-STAV s.r.o., zálohová faktura na akci "Vrábče – Slavče – stavební úpravy vodovodního řadu F", částka 400.000 Kč
- Úhrada zálohy: výpis z účtu ČS a.s. č. 001, obrat ze dne 18.01.2023, částka 400.000 Kč, účetní doklad č. 2 ze dne 18.01.2023

- Faktura došlá č. 32319 ze dne 05.05.2023, dodavatel RUGO-STAV s.r.o., stavební práce dle smlouvy o dílo na akci "Vrábče – Slavče – stavební úpravy vodovodního řadu F", po odečtu zálohy 400.000 Kč doplatek ve výši 639.377,82 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 20004/5/2023 ze dne 05.05.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 005, obrat ze dne 10.05.2023, účetní doklad č. 38 ze dne 10.05.2023
- Faktura došlá č. 32342 ze dne 07.08.2023, dodavatel RUGO-STAV s.r.o., stavební práce dle smlouvy o dílo, Vrábče – Slavče – stavební úpravy rozvodných vodovodních řadů A a F, částka 456.224,84 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 20007/8/2023 ze dne 07.08.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 008, obrat ze dne 24.08.2023, účetní doklad č. 63 ze dne 24.08.2023

Faktura

- Faktura došlá zálohová č. 230800003 ze dne 19.02.2023, dodavatel RUGO-STAV s.r.o., zálohová faktura na akci "Vodovod v ulici Polní", částka 150.000 Kč
- Úhrada zálohy: výpis z účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 02.03.2023, částka 150.000 Kč, účetní doklad č. 16 ze dne 02.03.2023
- Faktura došlá č. 32312 ze dne 20.03.2023, dodavatel RUGO-STAV s.r.o., stavební práce dle smlouvy o dílo na akci "Vodovod v ulici Poln 3. etapa", částka celkem 603.413,69 Kč, po odečtu zálohy 150.000 Kč doplatek ve výši 453.413,69 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 20001/3/2023 ze dne 20.03.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 29.03.2023, účetní doklad č. 18 ze dne 29.03.2023
- Smlouva o dílo se zhotovitelem RUGO-STAV s.r.o. uzavřená dne 19.12.2022, cena díla: 603.414 Kč vč. DPH

- Faktura došlá č. 2023003281 ze dne 22.06.2023, dodavatel ČEVAK a.s., dle smlouvy o dílo č. SIN2022-118 a dodatku č.1 na akci "Křemže, vodojem Pasička – obnova stavební části a vystrojení", částka 109.000 Kč bez DPH, 131.890 Kč vč. DPH
- Předpis: účetní doklad č. 20005/6/2023 ze dne 26.06.2023 (účet 042 000)
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 007, obrat ze dne 04.07.2023, částka 131.890 Kč, účetní doklad č. 54 ze dne 04.07.2023
- Smlouva o dílo se zhotovitelem ČEVAK a.s. uzavřená dne 23.11.2022, na zajištění zpracování projektové dokumentace na akci "Křemže, vodojem Pasička (nový) - obnova stavební části a vystrojení, realizace do 28.04.2023, cena díla 109.000 Kč bez DPH, 131.890 Kč vč. DPH
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 14.04.2023 - změna termínu dokončení realizace první části díla do 30.6.2023
- Ke dni 31.12.2023 částka 131.890 Kč inventarizována na účtu 042

- Faktura došlá č. 6023000243 ze dne 03.07.2023, dodavatel ČEVAK a.s., materiál, vodoměry, částka 42.248,86 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 20006/7/2023 ze dne 03.07.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 007, obrat ze dne 18.07.2023, částka 42.248,86 Kč, účetní doklad č. 55 ze dne 18.07.2023

Hlavní kniha

- Předvaha sestavená k 30.09.2023

Hlavní kniha

- Předvaha sestavená k 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 18.12.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2024
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 021–v přezkoumaném období bez pohybu, účet 081,
- účet č. 022–v přezkoumaném období bez pohybu, účet 082,
- účet č. 028–v přezkoumaném období bez pohybu, účet 088,
- účet č. 031–v přezkoumaném období bez pohybu,
- AU 031 0400 - zastavěná plocha,
- AU 031 0401 - zastavěná plocha s věcným břemenem,
- účet č. 042, 231, 321, 403.

Kniha došlých faktur

- k datu 30.09.2023 evidováno 7 došlých faktur, pořadové č. F 20001 až F 20007

Kniha došlých faktur

- k datu 31.12.2023 evidováno 11 došlých faktur, pořadové č. F 20001 až F 20011 v celkové hodnotě 2.821.825,46 Kč, ke dni 31.12.2023 neuhrzena částka 3.310,56 Kč inventarizována na účtu 321

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.09.2023

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2023

Rozvaha

- sestavená k 30.09.2023

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.09.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí Vodovod Křemže" ze dne 30.12.1998

Smlouvy ostatní

- Dohoda o poskytnutí příspěvku uzavřená dne 18.12.2023
- Obec Vrábče jako "poskytovatel"
- Svazek obcí Vodovod Křemže jako "příjemce"
- poskytnutí příspěvku na opravu vodohospodářského majetku na území obce Vrábče – výměna potrubí na akci Vodovod Slavče stavební úpravy vodovodních řadů A a F ve výši 139.466 Kč
- poskytnutí příspěvku schváleno valnou hromadou svazku dne 18.12.2023
- Příjem příspěvku: výpis z účtu ČS a.s. č. 012, obrat ze dne 19.12.2023, částka 139.466 Kč, účetní doklad č. 94 ze dne 19.12.2023

Smlouvy ostatní

- Dohoda o poskytnutí příspěvku ze dne 01.03.2023
- Poskytovatel: Městys Křemže
- Příjemce: Svazek obcí Vodovod Křemže
- Částka: 500.000 Kč na opravu vodohospodářského majetku na akci "Oprava vodovodu Polní ulice, Křemže"
- Předpis pohledávky: účetní doklad č. 30004 ze dne 01.03.2023
- Úhrad pohledávky: výpis z účtu ČS č. 003, obrat dne 02.03.2023, částka 500.000 Kč, účetní doklad č. 15 ze dne 02.03.2023
- Dohoda o poskytnutí příspěvku schválena valnou hromadou svazku obcí dne 15.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumaném období bylo realizováno plnění smluv o dílo uzavřených v roce 2022:
- Smlouva o dílo uzavřená s firmou RUGO-STAV s.r.o. dne 19.09.2022 na akci Vrábče – Slavče - stavební úpravy vodovodního řadu F, cena díla: 1.376.861,20 Kč bez DPH
- Plnění: Faktura došla č. 32319, 32342
- Smlouva o dílo uzavřená s firmou RUGO-STAV s.r.o. dne 19.12.2022 na akci Vodovod ul. Polní, 3. etapa, cena díla: 498.689 Kč bez DPH
- Plnění: Faktura došla č. 32312

- Smlouva o dílo se zhotovitelem ČEVAK a.s. uzavřená dne 23.11.2022, na zajištění zpracování projektové dokumentace na akci "Křemže, vodojem Pasička (nový) - obnova stavební části a vystrojení, realizace do 28.04.2023, cena díla 109.000 Kč bez DPH, 131.890 Kč vč. DPH
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 14.04.2023 - změna termínu dokončení realizace první části díla do 30.6.2023
- Faktura došla č. 2023003281

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2017
- Vnitřní směrnice svazku obcí, účinnost od 01.01.2004
- Dodatek č.1 k vnitřní směrnici, účinnost od 29.12.2005

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady svazku obcí dne 15.12.2022
- Zápis z jednání valné hromady svazku obcí dne 06.06.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady svazku obcí konané dne 18.12.2023 - schválení plánu inventur 2023, schválení příspěvku obce Vrábče ve výši 139.466 Kč

Účetní závěrka

- Účetní závěrka svazku obcí za rok 2022 schválena valnou hromadou svazku dne 06.06.2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky svazku obcí k 31.12.2022
- VÚD č. 30005 ze dne 06.06.2023 - převod výsledku hospodaření za rok 2022