



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 62021/2021/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 49891/2022



KUCBX012XZWB

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí vodovod Křemže, IČO** **65028376**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne:

24. 11. 2021 jako dílčí přezkoumání

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 7. 4. 2022 do 25. 4. 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí vodovod Křemže za rok 2021** 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 20. 7. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 310/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

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 231 Základní běžný účet, byl učiněn dne 25. 4. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

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 2021

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
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Svazek obcí neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 právními nebo fyzickými osobami
Svazek obcí neúčtuje 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
Svazek obcí nehospodaří 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
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
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
Svazek obcí nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
Svazek obcí v roce 2021 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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 0,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 11. 5. 2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9. 12. 2020 do 29. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno předsedou svazku

Rozpočtová opatření

- pověření předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření - zápis z jednání valné hromady ze dne 17. 12. 2015
- RO č. 1/2021 - schváleno předsedou svazku dne 17. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 3. 2021 - https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/99cs_26.pdf&original=Vodovod%20RO%201-2021.pdf
- RO č. 2/2021 - schváleno předsedou svazku dne 15. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 4. 2021 - https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/99cs_30.pdf&original=RO%202-2021%20Vodovod.pdf
- RO č. 3/2021 - schváleno předsedou svazku dne 6. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 4. 2021 - https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/99cs_29.pdf&original=Vodovod%20RO%203-21.pdf
- RO č. 4/2021 (příspěvek 845.838,00 Kč od členské obce Vrábče) - schváleno předsedou svazku dne 28. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2021 - https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/99cs_31.pdf&original=RO%20Vodovod%200%C4%8D.%204-2021.pdf
- RO č. 5/2021 (nákup drobného hmotného majetku - čerpadlo v hodnotě 38.000,00 Kč) - schváleno předsedou svazku dne 18. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 11. 2021 - https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/99cs_37.pdf&original=RZ%205-2021%20Vodovod.pdf

Schválený rozpočet

- schválen na jednání valné hromady svazku dne 29. 12. 2020 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 930.000,00 Kč, celkové výdaje ve výši 2.465.000,00 Kč, financování ve výši 1.535.000,00 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let
- zveřejnění: internetové stránky svazku dne 18. 1. 2021 - <https://www.kremze.cz/vodovod/dokumenty-ke-stazeni/>
- závazným ukazatelem je položka

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2023
- návrh zveřejněn od 9. 12. 2020 do 29. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno předsedou svazku
- schválen na jednání valné hromady dne 29. 12. 2020
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 18. 1. 2021 - internetové stránky obce: <https://www.kremze.cz/vodovod/dokumenty-ke-stazeni/>
- svazek nemá k 1. 1. 2021 žádné přijaté dlouhodobé úvěry a půjčky

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2020 (Zpráva o výsledku PH 2020 ze dne 5. 5. 2021)
- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 5. 2021 do 4. 6. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno předsedou svazku
- návrh ZÚ 2020 schválen při jednání valné hromady dne 4. 6. 2021 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 7. 6. 2021 - internetové stránky svazku: <https://www.kremze.cz/vodovod/dokumenty-ke-stazeni/>

Bankovní výpis

- ČS č. 12, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2021 - základní běžný účet
- ČNB č. 9, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2021 - účet dotace

Faktura

- FAP č. 2021001381 ze dne 2. 2. 2021, dodavatel: ČEVAK IČ 60849657, realizace akce "Křemže, ČSV Vackův Mlýn - obnova potrubí a doplnění vodoměrů" dle SOD č. SINV 2020-083, celková hodnota díla 159.319,00 Kč bez DPH (192.755,99 Kč s DPH)
- Smlouva o dílo č. SINV 2020-083 ze dne 12. 8. 2020

- předpis + zařazení na majetkový účet 0210500, dne 4. 2. 2021 - UD č. 20001/2
- úhrada dne 11. 2. 2021, výpis ČS a. s. č. 002, UD č. 00006 (par 2310 pol 6121)
- FAP č. 21PH00748 ze dne 11. 6. 2021, dodavatel: ROB k. s. IČ 00515191, čerpadlo SIGMA EVGU 10 m pro zásobování vodou obyvatel části obce Vinná, celková hodnota 11.723,00 Kč
- předpis + zařazení na majetkový účet 028, dne 28. 6. 2021 - UD č. 20004/6
- úhrada dne 28. 6. 2021, výpis ČS a. s. č. 006, UD č. 00044 (par 2310 pol 5137)
- inventurní soupis účtu 028 -inv. č. 2
- Zálohová faktura č. 2108001 ze dne 20. 4. 2021, dodavatel: OS Instal s. r. o. Dobrá Voda u ČB, IČ 07994613, záloha na materiál dle SOD na akci "Křemže, Vinná - vodovod" v hodnotě 1.000.000,00 Kč
- předpis dne 20. 4. 2021 - UD č. 20003/4 (321/052)
- úhrada dne 21. 4. 2021, výpis ČS a. s. č. 004, UD č. 00024 (par 2310 pol 6121)
- FAP č. 2120036 ze dne 22. 4. 2021, uhrazená záloha 1.000.000,00 Kč
- zaúčtování zálohy dne 1. 8. 2021 - UD 20008/8 (321,052/042,321)
- FAP č. 2120057 ze dne 20. 7. 2021, dodavatel: OS Instal s. r. o. Dobrá Voda u ČB, IČ 07994613, práce dle smlouvy o dílo na akci "Křemže, Vinná - vodovod" v hodnotě 726.000,00 Kč s DPH (600.000,00 Kč bez DPH)
- předpis dne 20. 7. 2021 - UD č. 20006/7 (321/042)
- úhrada dne 28. 7. 2021, výpis ČS a. s. č. 007, UD č. 00055 (par 2310 pol 6121)
- FAP č. 2120073 ze dne 20. 9. 2021, dodavatel: OS Instal s. r. o. Dobrá Voda u ČB, IČ 07994613, práce dle smlouvy o dílo na akci "Křemže, Vinná - vodovod" v hodnotě 1.012.703,80 Kč s DPH (836.945,29 Kč bez DPH)
- předpis dne 20. 9. 2021 - UD č. 20010/9 (321/042)
- úhrada dne 23. 9. 2021, výpis ČS a. s. č. 009, UD č. 00070 (par 2310 pol 6121)
- FAP č. 2022000062 ze dne 14. 10. 2021, dodavatel: ČEVAK IČ 60849657, dle objednávky ze dne 31. 5. 2021 za realizaci akce "Křemže, Vackův mlýn - vrt HJ - 3 čerpadlo" v celkové hodnotě 37.369,64 Kč
- předpis + zařazení na majetkový účet 028, dne 18. 10. 2021 - UD č. 20013/10
- úhrada dne 26. 10. 2021, výpis ČS a. s. č. 010, UD č. 00081 (par 2310 pol 5137)
- inventurní soupis účtu 028 -inv. č. 3

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 10/2021
- výkaz sestaven za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- - Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021
zahájení činnosti: 20. 12. 2021
ukončení činnosti: 30. 1. 2022
- Inventurní soupis účtu 021 Stavby
- Inventurní soupis účtu 031 Pozemky: 031 0300 trvalý travní porost, 031 0401 ostatní plocha s věcným břemenem
- Inventurní soupis účtu 028 DDHM: inv. č. 3, inv. č. 2
- Inventurní soupis účtu 231 ZBÚ
- Inventurní soupis účtu 321 Dodavatelé
- Inventurní soupis účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
 - výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2021, kú. Křemže, LV 1314
 - výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2021, kú. Křemže, LV 607

Kniha došlých faktur

- ke dni 31. 12. 2021 bylo svazku doručeny faktury od č. 20001 do č. 20019 v celkovém finančním objemu 5.995.630,85 Kč

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2021

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19. 4. 2021 na akci " Křemže, Vinná - Vodovod"
- zhotovitel: OS Instal s. r. o. Dobrá Voda u ČB, IČ 07994613
- cena díla: 3.696.568,00 Kč bez DPH (4.472.847,00 Kč s DPH)
- cena díla může být navýšena o 10 %
- zhotoviteli bude uhrazena záloha na materiál ve výši 1.000.000,00 Kč
- smlouva zveřejněna v registru smluv dne 21. 4. 2021 -
<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/16321871?backlink=kjoji>

Smlouvy ostatní

- Dohoda o poskytnutí příspěvku ze dne 17. 6. 2021
- poskytovatel: Obec Vrábče IČ 00581941,
- příspěvek ve výši 845.838,00 Kč na opravu vodohospodářského majetku na území obce Vrábče (výměna potrubí na akci): Vodovod Slavče řád A a E
- Valná hromada schválila přijetí příspěvku na svém zasedání dne 4. 6. 2021
- předpis pohledávky + přijetí pohledávky dne 19. 7. 2021, výpis ČS a. s. č. 007, UD č. 00052

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Smlouva o dílo ze dne 19. 4. 2021 na akci " Křemže, Vinná - Vodovod", cena díla: 3.696.568,00 Kč bez DPH (4.472.847,00 Kč s DPH)
- dovoleno navýšení ceny o 10 % dle zákona
- postupováno dle odstavce III. Vnitřní směrnice - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (ze dne 2. 1. 2017)
- Výzva k podání nabídky a zadávací podmínky ze dne 10. 3. 2021,
- lhůta pro podání nabídky: 31. 3. 2021,
- hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena bez DPH
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 6. 4. 2021 - schválena jako nejvhodnější nabídka obchodní společnosti OS Instal s. r. o. Dobrá Voda u ČB, IČ 07994613
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 6. 4. 2021
- Přehled přijatých faktur ke dni 31. 12. 2021:
- zálohová FAP č. 20003 (č. 2108001) z 20. 4. 2021, 1.000.000,00 Kč s DPH - zaúčtování zálohy FAP č. 20008 (č. 2120036) z 22. 4. 2021
- FAP č. 20006 z 20. 7. 2021, 726.000,00 Kč s DPH
- FAP č. 20010 z 20. 9. 2021, 1.012.703,80 Kč s DPH
- FAP č. 20018 z 30. 11. 2021, 1.359.898,43 Kč s DPH
- ke dni 31. 12. 2021 uhrazeny faktury v hodnotě 4.098.602,23 Kč s DPH
- ke dni 31. 12. 2021 není akce dokončena

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2. 1. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 29. 12. 2020 - schválen rozpočet roku 2021, schválen střednědobý výhled rozpočtu 2022 - 2023
- ze dne 6. 4. 2021 - schválen zhotovitel díla "Křemže, Vinná -vodovod"
- ze dne 4. 6. 2021 - schválen závěrečný účet za rok 2020, schválena účetní závěrka k 31. 12. 2020, akce "Oprava vodovodního řádu Slavče-řad A a E" bude kofinancována z prostředků obce Vrábče ve výši 845.838,00 Kč (poskytne jako příspěvek)
- ze dne 16. 12. 2021 - plán inventur r. 2021

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí - Vodovod Křemže, materiál účetní závěrky, HV = 373.641,81 Kč
- schválena na jednání valné hromady dne 4. 6. 2021

- odeslání informace do CSÚIS dne 9. 7. 2021
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 30004 dne 4. 6. 2021