



51530/2020/KHK



KUKHK-33155/EK/2019

Záznam o projednání

Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda, IČ 75084589 za rok 2019

Dne 20.05.2020 byl se zastupci **dobrovolného svazku obcí Obecní voda:**

předsedou svazku - Petrem Vondračkem
účetní - Marketou Hlavačkovou

projednan Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 vykonaného ve dnech :

- 22.10.2019
- Závěrečné přezkoumání bylo provedeno elektronicky bez kontroly na místě dne 20.05.2020

S ohledem na mimořádnou situaci v souvislosti se šířením koronaviru SARS-CoV-2 a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, bylo závěrečné přezkoumání provedeno elektronicky bez přítomnosti pracovníku kontroly v sídle ÚC. Konečné přezkoumání bylo zaměřeno především na kontrolu ukončení ročního hospodaření územních celků, zejména na kontrolu účetní závěrky, výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtu (FIN 2-12M) a dalších dokumentů s ohledem na jejich rizikovost.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

Petr Vondraček, předseda svazku Obecní voda, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zastupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny penežní fondy, nevložil žádné peníze či nepenežité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel smennou, najemní, pachtovní, zastavní smlouvu, smlouvu o sdružení penežních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úveru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Marketa Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marketa
Fejková

Digitalně podepsal
Marketa Fejková
Datum: 2020.05.20
10:37:08 +02'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Ing. Kateřina
Krčková

Digitalně podepsal
Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.05.20
10:25:34 +02'00'

Navrh zpravy o výsledku přezkoumání hospodaření bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání Návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda obdržel a s jeho obsahem byl telefonicky seznámen

Dle prohlášení předsedy ÚSC, nebude ÚSC k této zprávě podávat námitky

Dobrovolný svazek obcí
OBECNÍ VODA
Obecní úřad Castolovice
Mazarykova 10
IČO: 75084589

Dne 20.05.2020

Petr Vondraček
předseda svazku



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

51529/2020/KHK



KUKHK-33158/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Obecní voda, IČ: 75084589
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2019
- Konečně přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Obecní voda v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Zahájeno bylo dne 28.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Obecní voda
Masarykova 10
517 50 Častolovice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Petr Vondráček - předseda svazku
- Marketa Hlavačková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Marketa Fejková
- kontroloři:
Svetlana Hrivňáková
Bc. Denisa Kotyzová
Ing. Kateřina Krčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení provedení námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.05.2020.

A. Přezkoumání písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období 2020 - 2022. Před schválením byl Návrh vyvešen na elektronické i fyzické úřední desce v termínu od 20. 11. 2018 do 18. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen v ZO dne 18. 12. 2018. Po schválení byl řádně v souladu se zákonem vyvešen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 18. 12. 2018. Po schválení byl řádně v souladu se zákonem vyvešen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2019 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech členských obcích DSO, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

S návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak stanoví § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2019 byl schválen orgánem DSO dne 20. 2. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 73.975.620,-- Kč a výdajů ve výši 83.965.610,-- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši 9.989.990,-- Kč není kryt. Zůstatek účtu 231 činí k 31. 12. 2018 Kč 9.671.390,57, dále zůstatek účtu 244 činí k 31. 12. 2018 Kč 318.592,47, součet tedy činí Kč 9.989.983,04. Rozdíl Kč 6,96 nebyl kryt ani termínovaným vkladem.

Za závazné ukazatele jsou schváleny třídy.

Schválený rozpočet byl řádně v souladu se zákonem vyvešen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 a 2 schválenými orgánem DSO dne 27. 6. 2019 a 26. 9. 2019. Do 31. 12. 2019 bylo schváleno a provedeno ještě 1 rozpočtové opatření. Rozpočtová opatření byla řádně v souladu se zákonem vyvešena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 11. 6. 2019. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na elektronické desce DSO, a i na úředních deskách členských obcí byla zveřejněna informace o oznámení zveřejnění.

Účetní závěrka DSO byla schválena v orgánu DSO dne 11. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvešen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlednout do jeho listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2-12.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc kveten 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období kveten 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

DSO předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

DSO vede běžný účet u Komerční banky, a. s. - č. ú. 19-1416070277/0100, dále portfoliový účet u KB - č. ú. 051A000469/0100, u ČNB - č. ú. 94-913571/0710 a u KB vede DSO termínovaný vklad - č. ú. 27-7904410637/0100.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc kveten 2019.

Kniha odeslaných faktur

Odeslané faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o dílo

DSO předložilo Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se Společností Častolovice-Čestice-Olešnice podepsanou dne 19. 9. 2019. Tímto dodatkem se mění doba plnění do 31. 10. 2019. Ve vestníku veřejných zakázek bylo zveřejněno dne 19. 9. 2019.

Smlouvy ostatní

DSO předložilo Dodatek č. 20 ke smlouvě o nájmu majetku k provozování veřejných vodovodů, veřejné kanalizace a ČOV podepsaný dne 28. 6. 2019. V orgánu DSO schváleno dne 27. 6. 2019.

Darovací smlouvy

DSO předložilo např. Darovací smlouvu č. 10 uzavřenou s fyzickou osobou. DSO jako obdarovaný touto smlouvou získává penežitý dar ve výši Kč 78.165,-- na vybudování inženýrské sítě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO v roce 2019 přijalo následující účelovou dotaci:

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19RRD02-0014 podepsané dne 26. 4. 2019 na akci "Profesionalizace mikroregionu Obecní voda" ve výši Kč 75 000,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva ze 30. 12. 2019 a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

- od MŽP na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312010102 na akci "Rekonstrukce ČOV Častolovice a splašková kanalizace Čestice a Olešnice" ve výši Kč 27 141 039,74, ÚZ 15974. Dle předloženého rozhodnutí má DSO obdržet celkovou částku ve výši Kč 70.668.979,88 (vlastní zdroje účastníka Kč 12. 470.996,46). Závěrečné vyúčtování bylo poskytovatelem stanoveno do 31. 3. 2021. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podřídně využity zápisy včetně usnesení z jednání Shromáždění starostů DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 3 - Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednedobého výhledu rozpočtu.
 - Sestavení rozpočet DSO na rok 2018 nevycházel ze střednedobého výhledu DSO schváleného do roku 2020.

- V kontrolovaném období se tento nedostatek stále vyskytuje. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Na účtu 374 bylo chybně účtováno o přijetí zálohy k dotaci na projekt "Rekonstrukce ČOV Častolovice a výstavba splaškové kanalizace v obcích Čestice a Olešnice ve výši Kč 799.249,--, správně mělo být účtováno na účet 472.

- Byl předložen opravný doklad č. 1004 ze dne 31. 3. 2019. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Přijaté dotace MŽP ve výši Kč 7.593.365,13 nebyla odúčtována z podrozvahového účtu 955 se souvztažným zápisem 999 v den příjmu zálohového transferu, tj. dne 2. 8. 2018 a 18. 9. 2018, byla odúčtována hromadně - v součtu až dne 30. 9. 2018,

- V roce 2019 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ČÚS č. 703 bod 5.5. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.
 - Dne 6. 4. 2018 DSO vystavilo fakturu č. 1180003 na mimořádný neinvestiční příspěvek na realizaci projektu "Oprava kanalizace a vodovodu ul. Severní v Častolovicích" ve výši Kč 1.683.050,--.
 - Tento příspěvek (dotace) je účtován prostřednictvím účtu 311 - Odberatele; správně má být účtován prostřednictvím účtu 348- Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.
 -
 - 5.5.1. V případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na stranu MA' DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem ve výši částky transferu, která věcně a časově nesouvisí s běžným účetním obdobím na stranu DAL účtu 384 - Výnosy příštích období a ve výši částky transferu, která věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím,
 -
 - a) nejedná-li se o investiční transfer, na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67,

- V roce 2019 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda za rok 2019

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Obecní voda - za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Obecní voda k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 20.05.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marketa Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marketa Fejková
Digitalně podepsal
Marketa Fejková
Datum: 2020.05.20
10:34:53 +02'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Ing. Kateřina Krčková
Digitalně podepsal
Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.05.20
10:42:19 +02'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Vondráček.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel smlouvu, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úveru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 20.05.2020

Petr Vondráček

předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí

OBECNÍ VODA

Obecní úřad Častolovice

Masarykova 10

180 75084109

podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obecní voda	Petr Vondráček
2	1	Královehradecký kraj	Marketa Fejková

KONTAKTY:

Marketa Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734 481 687

kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz

