



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74466/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr, IČO 60818361

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

a

14. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr za rok 2017** 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 27. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 539/2017 OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a 101/2018 OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Josef Hlávka - ředitel
Marie Tíková - účetní
Ing. František Tík - 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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 14.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování převedení výsledku hospodaření DSO Vodovod Hamr nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Účetní závěrka DSO byla na Valné hromadě projednána a schválena dne 11.4. 2017. Výsledek hospodaření za rok 2016 byl zaúčtován a převeden účetním dokladem č. 1705-000025 dne 31.5.2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Ustanovení: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel postup stanovený platnou vnitřní směrnici.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou postupu výběrového řízení malého rozsahu na akci " ÚV Hamr - výměna oken a dveří" bylo zjištěno, že zadavatel nepostupoval dle bodu 7.5 platné směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde je dáno, že valná hromada schvaluje návrh smlouvy s vybraným dodavatelem a smlouvu podepisují jednatelé svazku. Dle zápisu z valné hromady dne 31.10.2017 valná hromada svazku pouze vzala na vědomí již uzavřenou a podepsanou smlouvu o dílo.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o dílo č. 3/2017 uzavřenou dne 5. 10. 2017 na předmět díla "ÚV Hamr - výměna oken a dveří" se zhotovitelem AQUARES, spol. s r.o. Stráž nad Nežárkou, v celkové ceně díla 995.681 Kč včetně 21 % DPH, bez DPH 822.877 Kč, bylo zjištěno, že tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.11.2017. Zadavatel na svém profilu nezveřejnil tuto smlouvu do 15 dnů od jejího uzavření.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

DSO neúčtuje o peněžních fondech.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

DSO neúčtuje o podnikatelské činnosti.

3. 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
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 neúčtuje o takových prostředcích.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zástavy.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

DSO nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dobrovolný svazek obcí, jako zadavatel, uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "ÚV Hamr - oprava střechy hlavní budovy" cena díla 747.950 Kč bez DPH, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem AQUARES, spol. s r.o. Stráž nad Nežárkou dne 5. 10. 2016. Kontrolou zveřejnění této kupní smlouvy při konečném přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele bylo zjištěno, že tato kupní smlouva byla zadavatelem zveřejněna dne 16. 5. 2017, čímž nebyla dodržena lhůta 15 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování převedení výsledku hospodaření DSO Vodovod Hamr nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Účetní závěrka DSO byla na Valné hromadě projednána a schválena dne 24. 3. 2016. Výsledek hospodaření byl zaúčtován a převeden účetním dokladem č. 1607-000022 až dne 1. 7. 2016.

Zjištěný nedostatek nebyl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Zadavatel nedodržel postup stanovený platnou vnitřní směrnicí.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 závažná 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 2,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Třeboň, Vodovod Hamr, dne 14. května 2018

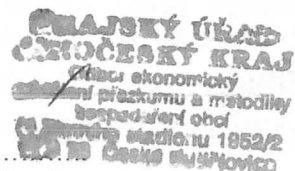
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 14.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 14.5.2018 ředitel dobrovolného svazku obcí Ing. Josef Hlávka.

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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.



Ing. Josef Hlávka

.....
ředitel dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn ve všech členských obcích svazku v období od 16.12.2016 do 10.2.2017, dle zákona

Pravidla rozpočtového provizoria

- pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na jednání valné hromady svazku dne 29.11.2016

Rozpočtová opatření

- pověření ke schvalování rozpočtových opatření - zápis valné hromady ze dne 14.2.2017
- rozpočtová opatření číslo 1/2017 schváleno valnou hromadou dne 11.4.2017, zveřejněno od 11.4.2017
- rozpočtová opatření číslo 3/2017 schváleno dle pověření dne 1.9.2017, zveřejněno od 25.9.2017

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019 - schválen dne 29.11.2016
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 4.11.2017 do 21.11.2017, schválen na jednání valné hromady dne 21.11.2017

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2018 - 2020
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 12.2.2018 do 1.3.2018, schválen na jednání valné hromady dne 1.3.2018

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2017 byl schválen na jednání valné hromady dne 14.2.2017, příjmy jsou ve výši 5.984.000 Kč, výdaje jsou ve výši 4.540.000 Kč, financování na položce 8115 je ve výši -1.444.000 Kč; závaznými ukazateli jsou položky, schválený materiál zveřejněn od 14.2.2017

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn v členských obcích na úředních deskách od 6.6.2017 do dne 23.6.2017, dle zákona, schválen byl dne 23.6.2017, dle zákona, schválený materiál zveřejněn dne 29.6.2017

Faktura

- DFa č. 171000 ze dne 27.6.2017 ve výši 9.075 Kč za zpracování daňového přiznání za rok 2016
- předpis - účetní doklad číslo 1706-000005 ze dne 3.7.2017
- úhrada - výpis ČS a.s. číslo 031, obrát ze dne 3.7.2017, účetní doklad číslo 1707-000013 ze dne 3.7.2017

Faktura

- DFa č. 2017003900 ze dne 23.8.2017 ve výši 393.830 Kč za geodetické zaměření a aktualizace GIS
- předpis - účetní doklad číslo 1708-000005 ze dne 23.8.2017
- úhrada - výpis ČS a.s. číslo 043, obrát ze dne 6.9.2017, účetní doklad číslo 1709-000010 ze dne 6.9.2017

Faktura

- VFa č. 1760 ze dne 26.7.2017 ve výši 493.243 Kč - nájemné za 7/2017
- předpis - účetní doklad číslo 1707-000008 ze dne 26.7.2017
- úhrada - výpis ČS a.s. číslo 038, obrát ze dne 8.8.2017, účetní doklad číslo 1708-000008 ze dne 8.8.2017

Hlavní kniha

- 09/2017

Hlavní kniha

- 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 - 21.11.2017
- inv. soupisy majetku a závazků k 31.12.2017
- inv. zápis fyzická i dokladová inventura - 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- od čísla dokladu 7001 ze dne 3.1.2017 do čísla dokladu 7088 ze dne 21.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 (č. 7501 - 7519)

Pokladní doklad

- PPD č. 01 ze dne 15.2.2017 ve výši 15.000 Kč - dotace pokladny
- účetní doklad číslo 1702-00021 ze dne 15.2.2017
-
- VPD č. 3/2017 ze dne 15.2.2017 ve výši 48 Kč za poštovné
- účetní doklad číslo 1702-00023 ze dne 15.2.2017
-
- VPD č. 4/2017 ze dne 15.2.2017 ve výši 40 Kč za poštovné
- účetní doklad číslo 1702-00024 ze dne 15.2.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 1712-000033 ze dne 11.12.2017 ve výši 35 Kč - baterie
- účetní doklad číslo 1712-000033 ze dne 11.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 1712-000039 ze dne 18.12.2017 ve výši 55 Kč - obálky
- účetní doklad číslo 1712-000039 ze dne 18.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 1712-000040 ze dne 22.12.2017 ve výši 1.718 Kč - kancelářské potřeby
- účetní doklad číslo 1712-000040 ze dne 22.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 23/2017 ze dne 13.4.2017 ve výši 793 Kč za občerstvení VH
- účetní doklad číslo 1704-00023 ze dne 13.4.2017

Pokladní kniha (deník)

- 12/2017

Pokladní kniha (deník)

- za únor 2017 - od čísla dokladu 1/2017 - 15/2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2016 byla schválena na jednání valné hromady dne 11.4.2016 usnesením číslo 3C
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.4.2017
- sestava o přenosu dat 26.6.2017
- přeúčtování HV - účetní doklad číslo 1705-000025 ze dne 31.5.2017

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období roku

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy Dobrovolného svazku obcí Vodovod Hamr - 25.7.2013

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo č. 3/2017 uzavřena dne 5.10.2017 se zhotovitelem SQUARES spol. s.r.o.; předmětem díla je akce "ÚV Hamr - výměna oken a dveří" v celkové výši 822.877 Kč bez DPH, včetně 21% DPH je celková cena 995.681 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- akce: " ÚV Hamr - výměna oken a dveří"
- postup podle bodu 7. - III. kategorie - výběrové řízení
- výzva ze dne 14.9.2017 odeslána 3 dodavatelům - 15.9.2017
- do stanovené lhůty podání byly doručeny 3 nabídky
- zápis z jednání valné hromady ze dne 14.9.2017 - stanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek
- zpráva o otevírání obálek - 27.9.2017
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - 27.9.2017
- zápis z jednání valné hromady ze dne 31.10.2017 - valná hromada bere na vědomí nejvýhodnější nabídku společnosti AQUARES s.r.o. Stráž nad Nežárkou a podpis smlouvy o dílo dne 5.10.2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na krajský úřad dne 23.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - s účinností od 1.12.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání valné hromady ze dne 29.11.2016 - schválení pravidel rozpočtového provizoria
- zápis z jednání valné hromady ze dne 14.2.2017 - schválení rozpočtu na rok 2017
- zápis z jednání valné hromady ze dne 23.6.2017 - schválení ZÚ za rok 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z Valné hromady svazku - 21.11.2017 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020
- zápis z Valné hromady svazku - 1.3.2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020