

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou**

se sídlem Jihlavská 1, 675 21 Okříšky, IČO: 48526061  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **5. března 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 13. března 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Přibyslavice  
DSO Zásobování vodou  
Na Návsi 40  
675 21 Přibyslavice

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185062155\_3

**Bc. Simona Burešová**

**Podklady za DSO předložili:**

Ivana Uhrová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

## A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

## B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.,

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022 svazku obcí Zásobování vodou byl schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2017. Bylo doloženo zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2022, a to zveřejnění od 22. 1. 2018 na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou), čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění a to zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu do 30-ti dní od jeho schválení.

**nenapraveno**

Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.,

Rozpočet na rok 2018 dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou byl schválen valnou hromadou Svazku obcí dne 14. 12. 2017. Bylo doloženo zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018, a to zveřejnění od 22. 1. 2018 na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou), čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění a to zveřejnění schváleného rozpočtu do 30-ti dní od jeho schválení.

**nenapraveno**

## C. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření DSO Zásobování vodou za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

**uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to**

**Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem. (přestupek)*



**II. Rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

**IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

- *Upozorňujeme na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou nebyly předloženy zápisy z jednání orgánů dobrovolného svazku za období 1. 7. - 31. 12. 2018.*
- *Dále upozorňujeme na skutečnost, že nelze ověřit datum zveřejnění rozpočtových opatření 1 - 5/2018, protože schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou, složka Rozpočet na rok 2018, kde jsou schválená rozpočtová opatření vložena pouze ve formátu PDF (nejsou zveřejňována přes Úřední desku, kde je uveden i datum zveřejnění).*
- *Dále upozorňujeme na skutečnost, že kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že došlo k odúčtování odepsané pohledávky ve výši 900 Kč, č. účetního dokladu 1812-000039 ze dne 31. 12. 2018 a dále doúčtování obchodního podílu do Svazku VKMO s.r.o. ve výši 446 402 Kč, účetní doklad č. 1812-000009 ze dne 29. 12. 2018, zaúčtování těchto účetních dokladů nebylo doloženo žádným schválením orgánu svazku ani schváleno příkazcem operace, pouze došlo k zaúčtování hlavní účetní dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou.*
- *Zároveň upozorňujeme na skutečnost, že nebyly předloženy žádné zápisy z kontrolních orgánů svazku (výborů, komisí).*

Jihlava, 13. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-9-

Bc. Simona Burešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## Poučení

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

DSO je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se DSO uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko DSO.


Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda DSO Zásobování vodou s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 8. dubna 2019.

**ZÁSOBOVÁNÍ VODOU**  
svazek obcí  
675 21 Okříšky, Jihlavská 1  
IČ: 48526061

Ing. Josef Kula

.....  
předseda DSO

  
.....  
podpis předsedy DSO

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Zásobování vodou	Ing. Josef Kula
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly



## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2022 byl zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí (4x) od 28. 11. do 15. 12. 2017 a zároveň na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou) od 28. 11. do 14. 12. 2017, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl odeslán členským obcím dne 27. 11. 2017, byl schválen na valné hromadě Svazku obcí Zásobování vodou dne 14. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách od 22. 1. 2018 (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou), na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí bylo zveřejněno oznámení, kde je střednědobý výhled rozpočtu v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách všech členských obcí svazku obcí Zásobování vodou (4x) od 27. 11. do 15. 12. 2017 (4x) a zároveň na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou od 28. 11. do 14. 12. 2017 (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou), návrh rozpočtu byl zaslán členským obcím dne 27. 11. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválený na valné hromadě Svazku obcí Zásobování vodou dne 14. 12. 2017. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 22. 1. 2018 (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou) – na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby (4x)

Rozpočtové opatření - schválené v roce 2018:

- č. 1 ze dne 17. 1. 2018, schválené předsednictvem svazku obcí Zásobování vodou dne 18. 1. 2018, zveřejněno od 8. 2. 2018 na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou), na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby – zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn se všemi povinnými přílohami včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zásobování vodou za rok 2017 na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou) od 25. 5. do 15. 6. 2018 a na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí (4x) od 25. 5. do 15. 6. 2018, návrh závěrečného účtu byl odeslán členským obcím dne 24. 5. 2018. Závěrečný účet byl schválen valnou hromadou Svazku obcí Zásobování vodou dne 14. 6. 2018 se zákonným výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí Zásobování vodou (internetové stránky městyse Okříšky, záložka Dobrovolné svazky obcí, svazek obcí Zásobování vodou) od 17. 6. 2018, na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí bylo zveřejněno oznámení, kde je schválený závěrečný účet za rok 2017 v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby (4x)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018



Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Hlavní kniha - - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018

Faktury - kontrolované faktury došlé VS:

- 7111800085 ze dne 9. 5. 2018 ve výši 5 672 Kč (materiál a montáž vodovodní přípojky)

- 7181800252 ze dne 7. 6. 2018 ve výši 9 047 Kč (materiál a montáž vodovodní přípojky)

Kontrolované faktury vydané VS:

- 201800006 ze dne 18. 6. 2018 ve výši 1 800 Kč (nájem vodárenského zařízení na umístění zařízení pro přenos internetu za II. čtvrtletí)

- 201800008 ze dne 18. 6. 2018 ve výši 175 000 Kč (nájem infrastruktury za II. čtvrtletí 2018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018, účetní zůstatek na bankovním účtu (KB)

Účetní doklady - předloženy ke dni 30. 6. 2018, účetní doklady č. 18-801-00015 – 18-801-00019 k bankovním výpisům za měsíc 6/2018

Evidence pohledávek - předložena ke dni 30. 6. 2018, účet č. 311 – pronájem, členské příspěvky od obcí

Evidence majetku - předložena evidence majetku ke dni 30. 6. 2018 (nebyl zaznamenán žádný pohyb na majetkových účtech)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápis ze zasedání 54. valné hromady ze dne 14. 12. 2017 a dále Zápis ze zasedání 55. valné hromady ze dne 14. 6. 2018

- Zápis ze zasedání předsednictva svazku ze dne 18. 1. a dále ze dne 3. 5. 2018

Účetní závěrka Svazku obcí Zásobování vodou za rok 2017 - schválená valnou hromadou Svazku obcí dne 14. 6. 2018 (Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen)

#### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018, faktury evidované v knize došlých faktur, č. dokladů 18-100-00001 – 12 (vše uhrazeno)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018, faktury evidované v knize vydaných faktur, č. dokladů 18-200-00001 – 15 (vše uhrazeno)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018, účetní zůstatek na bankovním účtu (KB)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2018, účet č. 311 – pronájem vodárenského zařízení, účet č. 348 - členské příspěvky od obcí

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- předloženy ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur na rok 2018 včetně inventarizovaných účtů ze dne 15. 11. 2018

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 30. 10. 2018

- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - doloženy elektronickým zasláním dne 7. 3. 2019:

- Zápis ze zasedání 56. valné hromady ze dne 20. 12. 2018

- Zápisy ze zasedání předsednictva svazku ze dne 4. 10., 6. 12. a dále ze dne 20. 12. 2018