



ČJ:

38307/2018/KHK



KUKHK-32841/EK/2017

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda, IČ: 75084589 za rok 2017**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.10.2017
- 5.4.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

### **Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Markéta Hlaváčková - účetní
- Petr Vondráček - předseda svazku

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Petra Kotková

**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 21. 6. 2017.**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti**

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

### **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.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

DSO v roce 2017 realizovalo následující veřejnou zakázku:

"Rekonstrukce ČOV Častolovice a splašková kanalizace Čestice a Olešnice"

- akce je spolufinancována z Ministerstva životního prostředí - viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 7. 2017, identifikační číslo: 115D312010102, souhrn financování - celkem 83 139 976,34 Kč; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace včetně realizace veřejné zakázky, předmětná VZ byla před vydáním rozhodnutí o poskytnutí dotace podrobena komplexní kontrole ze strany poskytovatele dotace (kontrola veřejné zakázky až do podpisu smlouvy o dílo) - viz korespondence ze dne 27. 10. 2017 od administrátora - Grant a Project partners s. r. o., Praha 8, paní Mgr. Lenka Čeřovská, a proto ověřovatelé již opětovně předmětnou veřejnou zakázku neověřovali - proces dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů; ověřovatelé se k předmětné VZ (realizaci) vrátí při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2017, kde předmětem ověření bude zejména vlastní realizace díla - plnění ze smlouvy o dílo - viz Smlouva o dílo - zhotovitel díla Společnost Častolovice - Čestice - Olešnice, vedoucí společník VCES a. s., oboustranně podepsána dne 26. 5. 2017; staveniště bylo protokolárně předáno dne 20. 9. 2017.

Doporučení k výše uvedené VZ:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- akce může být rovněž podrobena kontrole i ze strany příslušného územního finančního úřadu apod.

## **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice.

## **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

## **Kniha došlých faktur**

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

## **Kniha odeslaných faktur**

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

## **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO.

## **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu svazek hospodařil dle pravidel rozpočtového provizoria, která byla schválena v orgánu svazku dne 6. 12. 2016.

## **Příloha rozvahy**

DSO předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 a 2 schválenými orgánem DSO dne 1. 11. 2017 a 12. 12. 2017. Rozpočtová opatření DSO byla zveřejněna po schválení v souladu se zákonem.

## **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je zpracován na období let 2018 - 2020, schválen v orgánu svazku dne 6. 12. 2016.

## **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 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. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 658.021,32.

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen dne 21. 3. 2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 3 274 120,-- a ve výši výdajů Kč 3 849 960,-. Financování ve výši Kč 575 840,--. Závazné ukazatele rozpočtu jsou třídy.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce DSO a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

DSO v roce 2017 přijalo následující účelovou dotaci:

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD02-0023 podepsané dne 21. 6. 2017 na akci "Profesionalizace mikroregionu Obecní voda" ve výši Kč 41.000,-- (69,77% celkových podpořitelných výdajů). Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. DSO předložilo Potvrzení o ukončení akce od poskytovatele ze dne 16. 1. 2018. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

- od MŽP na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312010102 na akci "Rekonstrukce ČOV Častolovice a splašková kanalizace Čestice a Olešnice" ve výši Kč 3.214.501,31, ÚZ 15974. Dle předloženého rozhodnutí má DSO obdržel 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, na konci účetního období byl zaúčtován účetní zápis 388/403.

## **Smlouvy nájemní**

V roce 2000 DSO uzavřelo s firmou AQUA SERVIS a.s. nájemní smlouvu za účelem provozování veřejných vodovodů a veřejné kanalizace. Nájemné bylo stanoveno dle dodatku ke smlouvě č. 13 ze dne 17. 2. 2014 ve výši 2 331 000,- Kč/ročně bez DPH. Část nájemného ve výši 1 630 000,- Kč bez DPH bude ponechána u nájemce na zdrojovém finančním účtu nájemného vlastníka a zbylá část ve výši 701 000,- Kč bez DPH bude poukazována na účet vlastníka do konce března.

DSO předložilo dodatek č. 17 ke smlouvě o nájmu majetku k provozování veřejných vodovodů a veřejné kanalizace podepsaný dne 12. 1. 2017. Tímto dodatkem se mění článek V. (nájemné), které je stanoveno roční částkou ve výši Kč 2.285.000,-- bez DPH. Část nájemného ve výši Kč 685.000,-- bez DPH bude nájemcem zaplacená na účet DSO, část nájemného ve výši Kč 1.600.000,-- bez DPH bude ponechána u nájemce na zdrojovém finančním účtu.

## **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a říjen 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017.

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, rozpočtová skladba byla tedy byla řádně dodržována. Bylo však zjištěno, že přijaté investiční transfery na spolufinancování nákladů spojených s přijatou dotací byly účtovány přímo ve prospěch účtu 403, nebylo účtováno o dlouhodobé přijaté záloze na účtu 472 a dále na účtu 388.

### **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 podpůrně využity zápisy výboru DSO ze dne 10. 1. 2017, 7. 2. 2017, 21. 3. 2017, 20. 4. 2017, 20. 6. 2017, 9. 8. 2017, 1. 11. 2017 a 12. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán a schválen v orgánu svazku dne 20. 6. 2017 a uzavřen byl s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad.

Současně s tím orgán DSO schválil jako samostatný bod účetní závěrku DSO za rok 2016, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## ***B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) 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

**nebyly zjištěny 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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Obecní voda za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Obecní voda - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

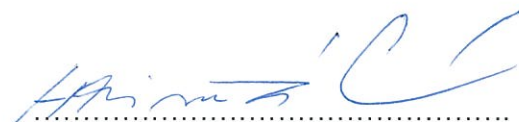
Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
② odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Obecní voda, dne 5.4.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Světlana Hrivňáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### 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 Obecní voda o počtu 8 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.**

Petr Vondráček

.....  
předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí  
OBECNÍ VODA  
Obecní úřad, Castolovice  
Mlýnský náhon 10  
IČO: 75084589

.....  
podpis