

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO pro  
vodovody Jindřín, IČO: 11666994  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

29.11.2021

05.04.2022

v sídle KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13, Plzeň

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: DSO pro vodovody Jindřín**

Horšice 7, 334 55 Horšice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorky:
  - Ing. Miroslava Vyskočilová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Stanislav Dobrý - předseda DSO
- Andrea Kullová – účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22.11. 2021 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 5. 4. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO pro vodovody - Jindřín byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 10.11.2021 - 27.11.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem ke vzniku DSO od 15.7.2021 nebylo rozpočtové provizorium stanoveno.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na rok 2021 byl schválen usnesením shromážděním zástupců svazku dne 26.11.2021 jako vyrovnaný příjmy a výdaje ve výši 16 000 Kč, schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 17.12.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh rozpočtového výhledu na roky 2022 - 2025 DSO pro vodovody - Jindřín byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 10.11.2021 - 27.11.2021.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31.12.2021 ve výši 290,04 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u ČSOB ,a.s.k datu 31.12.2020 č.ú. 302047859/0300.
Evidence pohledávek	Nebyla ke kontrole předložena.
Faktura	Faktura č. 1 ze dne 29.12.2021 ve výši 15 500 Kč, uhrazena d.č. 10004 dne 31.12.2021.
Hlavní kniha	Byla předložena pouze za období 11/2021.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha k datu 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků DSO k 31.12.2021 byla provedena na základě příkazu k inventarizaci vydaného předsedou svazku dne 15.12.2021. Jmenovaná byla tříčlenná komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 2.1. 2022 do 22.1. 2022. Zpracování závěrečné zprávy stanoveno do 22.2.2022. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 22.1.2022. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 231 - Základní bankovní účet. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 15.7. 2021 do 31.12.2021 byla do knihy došlých faktur zapsána 1 dodavatelská

	faktur. K 31.12.2021 byla dodavatelská faktura uhrazena.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha k 31.12.2021.
Rozvaha	Nebyla ke kontrole předložena.
Účetní deník	Předložen k datu 30.11.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 40001 ze dne 29.11.2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh nebyl ke kontrole předložen.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12M k 31.12.2021. bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16 000,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 1000%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15 710,17Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,2%). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku k 31.12.2020 byl přebytek ve výši 290,04 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO RR pouze k 30.11.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát k 31.12.2020 byl výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti zisk ve výši 290,04 Kč , který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Nebyl ke kontrole předložen.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole předloženy stanovy Dobrovolného svazku obcí pro vodovody - Jindřín za dne 28.6.2021, schválené zastupitelstvem členských obcí ( obec Dolce dne 16.6.2021 a obec Horšice dne 23.6.2021). Rozhodnutí o registraci dobrovolného svazku obcí 1/S/2021 ze dne 15.7.2021.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání shromáždění zástupců Dobrovolného svazku obcí pro vodovody - Jindřín k datu 30.11.2021.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO pro vodovody Jindřín:

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

**Nedostatek:** Kontrolou došlé faktury (d.č. 1 ze dne 29.12.2021 ve výši 12 100 Kč - dokoupení licence Helios Fenix) a hlavní účetní knihy k 31.12.2021 bylo zjištěno, že nakoupená licence není zaúčtována na účtu 018 - DDNM.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: vyhl.č.5/2014 Sb.

- § 5 způsob a termíny předkládání údajů, odst. 2 - územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí .. předkládají údaje pro hodnocení svých rozpočtů způsobem a v termínech uvedený v příloze č. 2 - Způsob a termíny předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu (napraveno)

**Nedostatek:** Příloha č. 2 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., v odst. č. 1 stanoví, že dobrovolné svazky obcí předávají do centrálního systému účetních informací státu měsíčně výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - Fin 2 - 12M za vlastní hospodaření. V předloženém Rozhodnutí o registraci DSO 1/S/2021 ze dne 15.7.2021 je stanoven den vzniku DSO 15.7.2021. Ke kontrole byl předložen pouze výkaz Fin 2 - 12M za období 11/2021.

- (splněno dne: 05.04.2022)

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. (napraveno)

**Nedostatek:** Okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních.

Dle předložených DSO pro vodovody - Jindřín, čl. 6 Majetek svazku bod 6.3. Každá obec vstupující do svazku je povinna do 30 dnů od vstoupení uhradit na účet svzku vstupní členský příspěvek ve výši 1 000 Kč. Kontrolou předloženého opisu účetních dokladů za období 11/2021 bylo zjištěno, že o tomto členském příspěvku bylo účtováno až 29.11. 2021 d.č. 40001.

- (splněno dne: 05.04.2022)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## II. Při přezkoumání hospodaření DSO pro vodovody Jindřín za rok 2021

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

**Nedostatek:** Kontrolou došlé faktury (d.č. 1 ze dne 29.12.2021 ve výši 12 100 Kč - dokoupení licence Helios Fenix) a hlavní účetní knihy k 31.12.2021 bylo zjištěno, že nakoupená licence není zaúčtována na účtu 018 - DDNM.

## III. Při přezkoumání hospodaření DSO pro vodovody Jindřín za rok 2021

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

## IV. Při přezkoumání hospodaření DSO pro vodovody Jindřín za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

U Dobrovolného svazku obcí **DSO pro vodovody Jindřín** se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v §17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu územního celku 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.)

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu:

Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO pro vodovody Jindřín o počtu 7 stran byl(a) dne xx seznámen(a).

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11.04.2022

**Rozdělovník:**

- Ing. Stanislav Dobrý
- Ing. Marcela Šašková

**Poučení:**

*Dobrovolný svazek obcí 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.*

*Dobrovolný svazek obcí 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.*