

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 085709/2021/KUSK
SpZn: SZ_069417/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

SWAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE

IČ: 48955001
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2021
- 20.04.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Pod Anenskou 149
261 01 Příbram IV

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci DSO:

Ing. Ivan Fuksa - manažer svazku
Kristýna Zeisková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 20.04.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 1.11. do 17.12.2019, projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 17.12.2019, po schválení zveřejněn od 14.1.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn na www.svazekpb.cz od 27.11.2020, doložky o zveřejnění na úředních deskách členských obcí svazku v zákonném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 15.12.2020 jako schodkový, zveřejněn na www.svazekpb.cz od 13.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené valnou hromadou svazku 14.12.2021, zveřejněno na www.svazekpb.cz od 14.1.2022
- č. 2 schválené správní radou svazku 30.12.2021, zveřejněno na www.svazekpb.cz od 20.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, schválen valnou hromadou svazku dne 29.6.2021 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn na www.svazekpb.cz od 2.7.2021
- návrh zveřejněn na www.svazekpb.cz od 11.6.2021 do 29.6.2021, doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí svazku v zákonném termínu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Hlavní kniha

- za období 08/2021 z 21.9.2021
- za období 12/2021 z 8.2.2022

Kniha došlých faktur

- k 21.9.2021 (do č. 91), k 31.12.2021 (celkem 148 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 21.9.2021 (do č. 60), k 31.12.2021 (celkem 74 faktur)

Faktura

- přijaté č. 2100000057 - 2100000060, 2100000062, 2100000064 - 2100000070, 2100000072 - 2100000074, 2100000076 - 2100000083, 2100000089 - 2100000091
- vydané č. 2120000040 - 2120000056

Bankovní výpis

- č.: 5 - 8, 12 k běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č.: 8, 13 k základnímu účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č.: 211000000 - 2110000022, 2110100004, 2110100005

Pokladní kniha (deník)

- za období 05 - 08/2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 21.9.2010 ve 13,45 hod. činil 525,-Kč shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 2170100030 - 2170100060

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 06/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku sestavené k 31.12.2020, schválená valnou hromadou svazku dne 29.6.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí pro vodovod a kanalizace schválené valnou hromadou svazku dne 26.4.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.6.2021 se zhotovitelem Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5 na vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení na akci "Odstranění havarijního stavu Odběrného objektu Solenice - jímání a čerpání vody", cena díla 495.000,- Kč bez DPH

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva, o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 12.10.2021, prodej pozemku p.č. 830/3 o výměře 1013 m2 v k.ú. Jablonná, prodávající a oprávněný Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, Příbram, kupující a povinná obec Jablonná
- Zápis o předání a převzetí stavby "Přeložka vodovodního řadu, areál šachty č. 15, Brod u Příbramě", předávající DIAMO s.p., o.z. SUL Příbram, přebírající Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, Příbram

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o věcném břemenu - pozemkové služebnosti inženýrské sítě ze dne 25.8.2021, povinný fyzická osoba, oprávněný Svazek obcí pro vodovody a kanalizace
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 30.11.2021, povinný DIAMO, státní podnik Stráž pod Ralskem, oprávněný Svazek obcí pro vodovody a kanalizace

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.6.2021 zhotovení zápisu z valné hromady

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisový řád platný od 1.7.2021

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 2.7.2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání valné hromady svazku konaného: 15.12.2020, 20.4.2021, 29.6.2021, 30.9.2021, 14.12.2021, 30.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- zápis z jednání správní rady svazku konaného: 28.1.2021, 4.2.2021, 18.2.2021, 18.3.2021, 25.3.2021, 1.4.2021, 15.4.2021, 29.4.2021, 13.5.2021, 28.5.2021, 10.6.2021, 24.6.2021, 26.8.2021, 9.9.2021, 23.9.2021, 7.10.2021, 21.10.2021, 4.11.2021, 24.11.2021, 29.11.2021, 8.12.2021, 20.12.2021, 30.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, dle prohlášení manažera svazku, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí pro vodovody a kanalizace:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

ČÚS č. 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Investiční přijatý transfer ve výši 5.159.000,- Kč byl nesprávně zaúčtován do výnosů na účet 672, správně patří na účet 403.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jedná se o inventurní soupisy účtů 081, 082, 403 a 341 k 31.12.2021.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2020 nejsou vykázány doplňující informace rozvahy "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" a to v části C2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Dle výkazu Příloha k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021 se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 2, neboť:

Manažer vykonává funkci příkazce operace a funkci správce rozpočtu, sloučení těchto funkcí je nepřipustné. Zároveň DSO nevytvořil systém finanční kontroly dle § 9a odst. 3. zák. č. 320/2001 Sb.

NAPRAVENO

Podpisový řád platný od 1.7.2021 je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve Výkazu a zisku a ztráty k 31.12.2020 DSO vykazuje u SU 602 - Výnosy z prodeje služeb částku v záporné hodnotě ve výši 1 942 417,00 Kč. DSO nesprávně účtoval o vydané faktuře č. 21-200-00001 ze dne 12.1.2021 ve výši 1 942 417,00 Kč bez DPH a tímto nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2020.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jedná se o inventurní soupisy účtů 081, 082, 403 a 341 k 31.12.2021.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Investiční přijatý transfer ve výši 5.159.000,- Kč byl nesprávně zaúčtován do výnosů na účet 672, správně patří na účet 403.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Svazek obcí pro vodovody a kanalizace 20.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Ivan Fuksa, manažer svazku. Dále manažer svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Ivan Fuksa
manažer svazku

.....
dne 20.04.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Svazek obcí pro vodovody a kanalizace	Ing. Ivan Fuksa

Upozornění:

- Upozorňujeme na dodržování postupů účtování přijatých transferů.