

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077245/2019/KUSK
Čj.: 002717/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ PRO VODOVODY
A KANALIZACE
IČ: 48955001
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2019 bylo zahájeno dne 12.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2019
- 09.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Pod Anenskou 149
261 01 Příbram IV

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (13.11.2019)
Ing. Monika Špergerová (9.6.2020)

Zástupci DSO:

Josef Benda - pověřený řízením 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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 09.06.2020 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

- sestaven na roky 2018 - 2020, schválený zveřejněn od 27.2.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 30.11. do 18.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 18.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy, po schválení zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 15.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 3.6. do 27.6.2019, projednán valnou hromadou svazku spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí dne 27.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn od 17.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 6,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 22.10.2019 do fa č. 19-000-00152, ke dni 27.12.2019 do fa č. 19-000-00179

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 4.11.2019 do fa č. 19-200-00065, ke dni 6.12.2019 do fa č. 19-200-00074

Faktura

- vydané č. 19-200-00001 - č. 19-200-00028 za období od 18.1. do 14.2.2019
- přijaté č. 19-000-00074 - č. 19-000-00097 za období od 11.4. do 12.6.2019, č. 19-000-00163 - č. 19-000-00178 za období od 6.12. do 17.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 11 - č. 17 za období od 20.4. do 20.6.2019, č. 34 - č. 35 za období od 3.12. do 20.12.2019
- k běžnému účtu č. 2584100118/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, a.s., č. 2 ze dne 30.6.2019
- k běžnému účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 6 - č. 9 za období od 28.6. do 30.9.2019, č. 13 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 176471471/0600 vedenému u Moneta Money Bank, a.s., č. 6 ze dne 6.6.2019
- k úvěrovému účtu č. 258411112/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, č. 2 ze dne 30.6.2019

Účetní doklad

- k pokladně svazku č. 19-701-00001 - č. 19-701-00082, č. 19-701-00092 - č. 19-701-00110
- k základnímu běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 19-801-00162 - č. 19-801-00227, č. 19-801-00386 - č. 19-801-00416
- k běžnému účtu č. 2584100118/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, a.s., č. 19-806-00004
- k běžnému účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 19-804-00006 - č. 19-804-00009, č. 19-804-00013
- k běžnému účtu č. 176471471/0600 vedenému u Moneta Money Bank, a.s., č. 19-803-00014
- k úvěrovému účtu č. 258411112/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, č. 19-805-00002
- k předpisu mezd č. 19-102-00012 za měsíc červen, č. 19-102-00025 za měsíc prosinec
- k převodu hospodářského výsledku č. 19-102-00013

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce leden - září, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.12.2019 v 8,10 hod. činil Kč 5 944,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 101 z 12.11.2019
- zůstatek cenin (stravenky) ke dni 13.12.2019 v 8,20 hod. činil 104 ks v nominální hodnotě 96,- Kč a byl shodný s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 1 - č. 87 za období od 3.1. do 30.9.2019, č. 92 - č. 110 za období od 4.11. do 30.12.2019

Evidence majetku

- vedena elektronicky v majetkovém programu Ježek software s.r.o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 2.12.2019, doklad o proškolení ze dne 2.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro příslušná katastrální území obcí Svazku obcí pro vodovody a kanalizace

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2019 - k zaměstnancům svazku p. L.M. a p. J.B.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky svazku ze dne 27.6.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 25.6.2019 uzavřená se společností Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5 na realizaci díla "Vypracování projektové dokumentace, oprava nivelyty hráze, oprava návodní strany hráze Vysokopeckého rybníka na řece Litavce", cena díla ve výši 748.000,- Kč bez DPH, schváleno správní radou Svazku obcí dne 14.6.2019
- ze dne 5.9.2019 uzavřená se společností 1.SčV, a.s, Praha 10 na realizaci díla "Háje - prověření vzduchového potrubí DN 300 kamerou", cena díla ve výši 69.275,- Kč bez DPH, schváleno správní radou Svazku obcí dne 4.4.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

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

- ze dne 28.6.2019

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 28.6.2019 zasláné na KÚSK

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.10.2019 ve výši Kč 416 075,00 od Ministerstva životního prostředí na realizaci akce: „Vymezení území ohroženého zvláštní povodní – VD Vysokopecký rybník a VD Drásov“, správní rada Svazku obcí odsouhlasila přijetí dotace dne 18.10.2019.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada svazku ze dne 18.12.2018 - rozpočet 2019, 27.6., závěrečný účet a účetní závěrka svazku za rok 2018, 17.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Správní rada svazku ze dne 31.1., 4.4., 30.5., 14.6., 23.8., 18.10., 23.10., 1.11., 8.11., 18.11., 27.11., 11.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně).

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, dle prohlášení zástupce pověřeného řízením DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospořádal 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace Příbram nepodal písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu, jakým způsobem a do kdy napraví nedostatek, uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání svazku za rok 2017 ze dne 2.5.2018.

NAPRAVENO

Svazek obcí napravil uvedený nedostatek tak, že na svém zasedání valné hromady dne 27.6.2019, přijal systémové opatření a pověřil manažera svazku obcí pro vodovody a kanalizace k zajištění odesílání nápravných opatření do 15 dnů od schválení závěrečného účtu za příslušný rok.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
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 1 000 000,00 Kč.

DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace 09.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor

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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Benda, pověřený řízením Svazku. Dále zástupce pověřený řízením 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.

Josef Benda
pověřený řízením Svazku

.....
dne 09.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace	Josef Benda