

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 178754/2020/KUSK
SpZn: SZ_090312/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO SVAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE

IČ: 48955001
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.05.2021
- 21.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle:

DSO Svazek obcí pro vodovody
a kanalizace
Pod Anenskou 149
261 01 Příbram IV

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová (27.05.2021)
Ing. Petr Matoušek (21.09.2020)
Ing. Monika Špergerová (21.09.2020)
Ing. Jarmila Štětínová (27.05.2021)

Zástupci DSO:

Josef Benda - pověřen funkcí manažera
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 27.05.2021 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 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 2020, zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku ve dnech 20.11. - 17.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 17.12.2019 jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 14.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 15.6. do 1.7.2020, projednán valnou hromadou svazku spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku dne 30.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 23.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 30.6., 31.8.2020 ze dne 14.9.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Rozvaha

- ke dni 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 6/2020 a 12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 26.8.2020 do fa č. 20-000-00084, ke dni 28.12.2020 do fa č. 20-000-00137

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 7.9.2020 do fa č. 20-200-00057

Faktura

- přijaté č. 20-000-00056 - č.20-000-00068 za období od 4.5. do 22.6.2020, 20-000-00113 - č. 20-000-00137 za období od 2.12. do 28.12.2020
- vydané č. 20-200-00040 - č. 20-200-00047 za období od 4.5. do 20.7.2020, č. 20-200-00052 - č. 20-200-00054 ze dne 5.8.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., elektronické č. 16 - č. 18 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 31 - č. 36 za období od 2.11. do 31.12.2020
- k základnímu účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 3 - č. 6 za období od 31.3. do 30.6.2020, č. 11 - č. 12 za období od 30.11. do 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 20-701-00031, č. 20-701-00084 - č. 20-701-00091
- k běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 20-801-00175 - č. 20-801-00201, č. 20-901-00299 - č. 20-801-00365

- k základnímu účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 20-804-00003 - č. 20-804-00006, č. 20-804-00011 - č. 20-804-00012
- k převodu hospodářského výsledku č. 20-102-00013
- k předpisu mezd č. 20-102-00012 za měsíc červen

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, červen, listopad, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 21.9.2020 ve 12,20 hod. činil Kč 8 086,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 75 ze dne 21.9.2020
- zůstatek cenin (stravenky) ke dni 21.9.2020 ve 12,30 hod. činil 45 ks v nominální hodnotě 96,- Kč a byl shodný s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 31 - č. 48 za období od 6.5. do 30.6.2020, č. 86 - č. 93 za období od 23.11. do 28.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 1.12.2020, doklad o proškolení ze dne 1.12.2020 včetně prezenční listiny, Invenarizační zpráva ze dne 25.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020.
- LV: č. 10 k.ú. Obecnice v Brdech, č. 266 k.ú. Brod u Příbramě, č. 5934 k.ú. Zdaboř, č. 635 k.ú. Lazec, č. 533 k.ú. Lazec, č. 630 k.ú. Vysoká u Bohutína, č. 334 k.ú. Solenice, č. 79 k.ú. Zavržice, č. 6 k.ú. Jablonná, č. 166 k.ú. Nepřejov, č. 330 k.ú. Višňová, č. 147 k.ú. Lazsko, č. 295 k.ú. Dubno, č. 136 k.ú. Orlov, č. 515 k.ú. Kozičín, č. 261 k.ú. Háje u Příbramě, č. 144 k.ú. Dubenec u Příbramě, č. 299 k.ú. Drásov u Příbramě, č. 5611 k.ú. Příbram

Mzdová agenda

- mzdový list 1-8/2020 - k zaměstnanci svazku p. J.B.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2019 ze dne 30.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.3.2020 s firmou VRV a.s., Praha 5 za účelem realizace akce "Technicko-ekonomická studie-Odběrný objekt Solenice-jímání vody a čerpací stanice nad studnou", cena díla ve výši Kč 462 000,00 bez DPH, správní rada svazku schválila výběr firmy dne 21.2.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.7.2020, kdy svazek koupil od fyzické osoby spoluvlastnický podíl o velikosti 1/17 na pozemku p.č. 292/2 o výměře 840 m² v k. ú. Lazec, správní rada svazku schválila dne 28.4.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Technicko-ekonomická studie-Odběrný objekt Solenice-jímání vody a čerpací stanice nad studnou", zejména výzva ze dne 30.1.2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami a Protokol o vyhodnocení nabídek ze dne 21.2.2020, ze tří nabídek vybrána firma VRV a.s., Praha 5 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 462 000,00 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 16.3.2020, správní rada svazku schválila výběr firmy dne 21.2.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- valná hromada svazku ze dne 17.12.2019 (rozpočet na rok 2020), 30.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka svazku za rok 2019), ze dne 15.12.2020 (rozpočet na rok 2021) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- správní rada svazku č. 1 - č. 11 za období od 10.1. do 23.7.2020, č. 12 - č. 19 za období od 3.9.2020 do 22.12.2020

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, dle prohlášení pověřeného zástupce svazku, neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospořil 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace:

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.

- **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.

- **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 zkrácení hospodářského výsledku za rok 2020.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2020 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.)

- 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.
- 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.
- 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.

**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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
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 8,00 Kč.

Dne: 27.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolorka

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 Svazku obcí pro vodovody a kanalizace o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Benda, pověřený funkcí manažera Svazku DSO. Dále pověřený manažer Svazku DSO 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
pověřen funkcí manažera Svazku DSO

.....
dne 27.05.2021

Poučení:

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 v této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace	Josef Benda

Upozornění:

- **Účtování dotací** - Pokud DSO obdržel pouze vyrozumění od Ministerstva životního prostředí "Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace", lze o dotaci účtovat pouze na podrozvahových účtech v souladu s bodem č.4.6 ČÚS č. 703 Transfery.