

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 098231/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_050711/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**PŘIVADĚČ VPSÚ, DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ**  
**IČ: 04429303**  
**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.04.2022
- 05.10.2021

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:** Náves 10  
252 64 Úholičky

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Irena Kovářiková**  
**Jiřina Šamanová**  
**Ing. Jarmila Štětinová**  
**PhDr. Ladislav Tomášek**

**Zástupkyně DSO:** **Ing. Terezie Kořínková - předsedkyně**  
**Jana Majerová - 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 26.04.2022 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**

- sestaven na roky 2019 - 2023, schválen shromážděním starostů svazku dne 10.12.2018, zveřejněn dne 18.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 23.11.2018 - 10.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 2.12.2020 do 17.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, závaznými ukazateli §, zveřejněn dne 4.1.2021

### **Závěrečný účet**

- schválen dne 29.6.2021, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 19.7.2021, návrh zveřejněn od 16.4. do 2.5.2021

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

- k 31.3.2021 ze dne 12.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 12.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3.2021 ze dne 12.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 12.1.2022

### **Rozvaha**

- k 31.3.2021 ze dne 12.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 12.1.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3.2021 ze dne 12.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 12.1.2022

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- k 31.3.2021, k 30.6., 31.12. 2021

### **Účetní deník**

- k 31.3.2021, k 30.6., 31.12. 2021

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 31.8.2021 do faktury č. 42124, ke dni 20.12.2021 do faktury č. 42135

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 31.8.2021 do faktury č. 62110, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 62114

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 42108 ze dne 1.3.2021 - č. 42110 ze dne 31.3.2021, č. 42114 ze dne 15.5.2021 - č. 42120 ze dne 30.6.2021, č. 42134 ze dne 1.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 62101 ze dne 31.1.2021 - č. 62107 ze dne 17.6.2021, č. 62113 ze dne 30.11.2021

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 000022103, č. 000022107, č. 000022112
- k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB č. 000012103, č. 000012106, č. 000012112
- k převodu hospodářského výsledku č. 000082108
- k předpisu mezd č. 000082109, č. 000082117

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Gordic

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2021.

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka svazku schválena usnesením dne 12.4.2021

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená s pracovníci ev. č. 00001, na dobu od 1.1.2021 do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - odborný zástupce provozovatele vodovodu,
- uzavřená s pracovníci ev. č. 00002, na dobu od 1.1.2021 do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - vedení účetnictví a administrativy svazku,

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 17.12.2020, ze dne 11.1.2021, ze dne 12.4.2021, ze dne 29.6.2021, ze dne 22.11.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedkyně 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, 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 DSO Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí:

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

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 75, neboť:**

U citovaných dohod o provedení práce (ev.č. 00001, 00002,00004) není uveden přesný rozsah práce (počet odpracovaných hodin). Není tudíž možné zkontrolovat dodržení limitu 300 hodin.

## **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 Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí 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.)

- U citovaných dohod o provedení práce (ev.č. 00001, 00002) není uveden přesný rozsah práce (počet odpracovaných hodin). Není tudíž možné zkontrolovat dodržení limitu 300 hodin.

**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	<b>7,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,17 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

V Úholičkách dne 26.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....  
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

.....  
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
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 dobrovolného svazku obcí o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Terezie Kořínková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Terezie Kořínková  
předsedkyně DSO

.....  
dne 26.04.2022

#### **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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí	Ing. Terezie Kořínková