Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_040742/2017/KUSK
Čj.: 000169/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO PŘIVADĚČ VPSÚ, DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ

IČ: 04429303

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.04.2018
- 17.10.2017

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: **01.01.2017 - 31.12.2017**

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Náves 10
252 64 Úholičky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **PhDr. Ladislav Tomášek**
- kontrolorka: **Helena Lišková**

Zástupkyně DSO: **Ing. Terezie Kořínková** - předsedkyně
Jitka Olejníková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právnickými 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 17.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2016 - 12.12.2016 v sídle svazku, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů svazku dne 19.12.2016 jako schodkový, schodek kryt přebytkem z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017

Závěrečný účet

- shromážděním starostů svazku dne 25.5.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 29.3.2017 - 14.4.2017 v sídle svazku, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.4., 30.6., 30.9.2017 ze dne 4.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 4.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 4.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 4.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 13.10.2017 do č. fa 417016, k 31.12.2017 do č. fa 417021

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 417002 ze dne 8.2.2017 - č. 417008 ze dne 10.7.2017, č. 417018 ze dne 4.12.2017 - č. 417021 ze dne 31.12.2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB č.4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB - č. 317004, č. 317006, č. 317012

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace svazku k 31.12.2017 - Příkaz k provedení inventarizace svazku ze dne 2.12.2017, Inventurní soupisy k 31.12.2017 (účty 021,081, 042, 231, 321, 343, 389, 431, 432), Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 22.1.2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka svazku za rok 2016 schválena shromážděním starostů svazku dne 25.5.2017, společně s Protokolem

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.4.2017. Přivaděč VPSÚ, DSO jako objednatel, Aquarius, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Výstavba přivaděče pro zásobování obcí Velké Přílepy, Statenice a Úholičky. Souvisí s výběrovým řízením v roce 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.10.2017. Ministerstvo životního prostředí poskytuje svazku dotaci ve výši Kč 6,580.976,25. Určeno na Výstavbu přivaděče pro zásobování obcí Velké Přílepy, Statenice a Úholičky.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o účtu ze dne 11.9.2017. Uzavřeno mezi Přivaděčem VPSÚ a Českou národní bankou. Uzavřeno na dobu neurčitou.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.12.2016 (rozpočet), ze dne 3.4.2017, ze dne 25.5.2017 (účetní závěrka, závěrečný účet), ze dne 10.7.2017, ze dne 9.8.2017, ze dne 27.11.2017, ze dne 18.12.2017 (rozpočtové opatření č. 2 /2017) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí za rok 2017 podle §2 a § 3zákona 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	**0,39 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,77 %**
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.

DSO Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí 17.04.2018

KRAJSKÝ ÚŘAD (12)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková .....
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 Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Terezie Kořínková, předsedkyně DSO.

Ing. Terezie Kořínková
předsedkyně DSO

.....

dne 17.04.2018

DSO Přivaděč VPSÚ 1 Praha - západ

Poznámka:

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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí	Ing. Terezie Kořínková