

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_054136/2018/KUSK
Čj.: 001149/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
PŘIVADĚČ VPSÚ, DOBROVOLNÝ SVAZEK
OBCÍ
IČ: 04429303
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí za rok 2018 bylo zahájeno dne 06.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.04.2019
- 20.11.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Náves 10
252 64 Úholičky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková (23.4.2019)
Helena Lišková (23.4.2019)
Ing. Petr Matoušek (20.11.2018)
Jiřina Šamanová

Zástupci 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 23.04.2019 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 - 2019, schválen shromážděním starostů svazku dne 18.12.2017, zveřejněn dne 18.12.2018 ve všech obcích svazku
- sestaven na roky 2019 - 2023, schválen shromážděním starostů svazku dne 10.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2017 - 15.12.2017 ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 18.12.2017 jako přebytkový, zveřejněn dne 18.12.2017 ve všech členských obcích svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 26.2.2018, zveřejněno dne 26.2.2018 ve všech členských obcích svazku
- č. 2 - schváleno předsedkyní svazku dne 20.7.2018, zveřejněno dne 23.7.2018 ve všech členských obcích svazku
- č. 3 - schváleno předsedkyní svazku dne 31.8.2018, zveřejněno dne 3.9.2018 ve všech členských obcích svazku
- č. 4 - schváleno předsedkyní svazku dne 6.11.2018, zveřejněno dne 8.11.2018 ve všech členských obcích svazku
- č. 5 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 10.12.2018, zveřejněno dne 10.12.2018
- č. 6 - schváleno předsedkyní svazku dne 28.12.2018, zveřejněno dne 2.1.2019

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 28.6.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 29.6.2018, návrh zveřejněn ve dnech 2.5.2018 - 18.5.2018 ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10.2018 ze dne 12.11.2018, k 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 4.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 4.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 21.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 4.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.10., 31.12.2018 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.10., 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 16.11.2018 do č. faktury 418034, ke dni 31.12.2018 do faktury č. 418037

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.10.2018 do č. faktury 618000009, ke dni 31.12.2018 do faktury č. 618000011

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 418018 ze dne 1.6.2018 - č. 418023 ze dne 1.8.2018, č. 418030 ze dne 18.9.2018 - č. 418035 ze dne 21.11.2018

- dle knihy vydaných faktur - č. 618000001 ze dne 28.2.2018 - č. 618000009 ze dne 31.10.2018, č. 618000009 ze dne 31.10.2018 - č. 618000011 ze dne 31.12.2018

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB č. 2018/6 ze dne 30.6.2018 - č. 2018/8 ze dne 31.8.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB č. 1 ze dne 31.1.2018 - č. 11 ze dne 27.9.2018, č. 14 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB č. 918000011 - č. 918000013, č. 918000017
- k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB č. 118001 - č. 118012, č. 118014

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2018 - Plán inventarizace ze dne 10.12.2018, Proškolení ze dne 10.12.2018, Inventurní soupisy ke dni 31.12.2018, Zpráva ze dne 31.1.2019.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2017 ze dne 26.3.2018

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2018 s pí V.J. na práci odborného zástupce provozovatele kanalizace - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu do 300 hodin, dle Výkazu práce

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 18.12.2017 (rozpočet), ze dne 26.2.2018 (rozpočtové opatření č. 1/2018), ze dne 26.3.2018 (účetní závěrka), ze dne 28.6.2018 (závěrečný účet), ze dne 10.12.2018 (rozpočtové opatření č. 5/2018) - 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, 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 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 Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 2, neboť:**

Svazek neprovedl inventarizaci účtů 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, 331 - Zaměstnanci, 389 - Dohadné účty pasivní a 378 - Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12.2018.

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 Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí za rok 2018 podle § 2a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti vedení účetnictví

- Svazek neprovedl inventarizaci účtů 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, 331 - Zaměstnanci, 389 - Dohadné účty pasivní a 378 - Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12.2018.

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	8,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,20 %
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.

Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí 23.04.2019

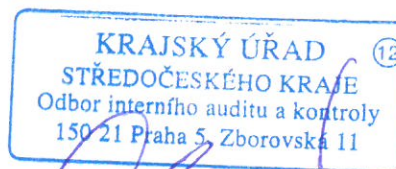
Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Irena Kovářiková

Helena Lišková

Jiřina Šamanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Kontrolorka

.....
kontrolorka

.....
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 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

.....
[Signature]

dne 23.04.2019



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