

Čj.: 004050/2023/KUSK
SpZn: SZ_055040/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
PŘIVADĚČ VPSÚ, DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
IČ: 04429303
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Přivaděče VPSÚ, dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.03.2023
- 10.11.2022

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: 01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Náves 10
252 64 Úholičky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Jarmila Štětinová
Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková (13.03.2023)
Ing. Petr Matoušek (10.11.2022)
PhDr. Ladislav Tomášek (10.11.2022)

Zástupci DSO:

Ing. Terezie Kořínková - předsedkyně rady
Jana Majerová – účetní (10.11.2022)

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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 13.03.2023 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 ve dnech 26.11.2022 - 13.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen 13.12.2021, zveřejněn 03.01.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno radou svazku dne 06.06.2022, zveřejněno dne 06.06.2022

Závěrečný účet

- schválen radou svazku dne 06.06.2022, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (bez vyjádření v souladu se zákonem), zveřejněn dne 06.06.2022, návrh zveřejněn od 04.05.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2022 ze dne 04.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 03.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 09.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2022 ze dne 04.07.2022, k 30.9.2022 ze dne 03.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 09.01.2023

Rozvaha

- k 30.06.2022 ze dne 04.07.2022, k 30.9.2022 ze dne 03.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 09.01.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2022 ze dne 04.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 03.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 09.01.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 03.11.2022 do faktury č. 42230, ke dni 14.12.2022 do faktury č. 42236

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.10.2022 do faktury č. 62210, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 62212

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 42207 ze dne 02.03.2022 – č. 42208 ze dne 07.03.2022, č. 42216 ze dne 02.06.2022 - č. 42217 ze dne 08.06.2022, č. 42224 ze dne 01.09.2022 - č. 42226 ze dne 26.09.2022, č. 42231 ze dne 14.11.2022 - č. 24436 ze dne 14.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 62201 ze dne 31.01.2022 - č. 62208 ze dne 31.08.2022, č. 62211 ze dne 30.11.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 4 ze dne 30.04.2022, č. 5 ze dne 31.05.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 7 ze dne 31.07.2022, č. 8 ze dne 31.08.2022, č. 9 ze dne 30.09.2022, č. 11 ze dne 30.11.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 9 ze dne 30.09.2022, č. 12 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB, a.s. - č. 000022203, č. 000022204, č. 000022205, č. 000022206, č. 000022207, č. 000022208, č. 000022209, č. 000022211, č. 000022212
- k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB - č. 000012203, č. 000012206, č. 000012209, č. 000012212
- k převodu hospodářského výsledku - č. 000082212 ze dne 6.6.2022
- k předpisu mezd - č. 000082225

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 06.06.2022

Dohody o provedení práce

- Uzavřená se zaměstnancem os. č. 1 ze dne 01.01.2022 na období od 01.01.2022 do 31.12.2022, sjednaný pracovní úkol - odborný zástupce provozovatele vodovodu dle § 6 odst. 2. písm. c) zák. č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích (sjednaný rozsah práce nepřesáhne 300 hod./rok).
- Uzavřená se zaměstnancem os. č. 2 ze dne 01.01.2022 na období od 01.01.2022 do 31.12.2022, sjednaný pracovní úkol - vedení účetnictví a administrativy svazku (sjednaný rozsah práce nepřesáhne 300 hod./rok).

Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 13.12.2021, ze dne 25.02.2022, ze dne 06.06.2022, ze dne 22.09.202, ze dne 21.11.2022 a 15.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Přivaděč VPSÚ, dle prohlášení předsedkyně rady svazku, 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, 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, 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) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Rada svazku dne 6.6.2022 schválila závěrečný účet "Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek" za rok 2021 bez vyjádření.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme svazek obcí opatření k nápravě chyb a nedostatků.

NAPRAVENO

Dle prohlášení předsedkyně rady svazku bylo přijato systémové nápravné opatření, že napříště bude Závěrečný účet schvalován vždy v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Ke dni dílčího přezkoumání dne 10.11.2021 se uvedený nedostatek neopakuje. Kontrolováno u dohod o provedení práce u zaměstnanců os. č. 1 a č. 2 za období 01 - 09/2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	8,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,08 %
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.

V Úholicích 13.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Ing. Petr Matoušek

dne 13.03.2023 - nepřítomen

PhDr. Ladislav Tomášek

dne 13.03.2023 - nepřítomen

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala Ing. Terezie Kořínková, předsedkyně rady. Dále předsedkyně rady převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Přivaděče VPSÚ, dobrovolného svazku obcí, ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Terezie Kořínková
předsedkyně rady DSO

.....
dne 13.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí	Ing. Terezie Kořínková

Upozornění:

- **Zveřejňování dokumentů k rozpočtovému procesu od 1.1.2022 - (6)** Svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.