

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076137/2018/KUSK
Čj.: 006742/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A
KANALIZACE
IČ: 48955001
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2018 bylo zahájeno dne 27.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 5. 2019
- 18.10.2018

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:

Pod Anenskou 149
261 01 Příbram IV

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Cyril Kukla
Ing. Petr Matoušek (31.5.2019)
Ing. Monika Špergerová (18.10.2018)

Zástupci DSO:

Ing. Lubomír Mixl – manager svazku
Josef Benda - referent
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 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 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 právnických 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 31.05.2019 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 rok 2018 - 2020, návrh zveřejněn na úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí od 27.2.2017 do 20.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- návrh rozpočtového provizoria pro rok 2018 projednán a schválen na zasedání rady Svazku obcí pro Vodovody a kanalizace dne 23.11.2017 tak, že do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2018, bude čerpána 1/12 skutečných výdajů roku 2017, po schválení zveřejněn na úřední desce svazku a všech členských obcí od 27.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn na úřední desce svazku a všech členských obcí svazku a v elektronické podobě od 9.3.2018 do 26.4.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018, projednán a schválen valnou hromadou Svazku pro vodovody a kanalizace konané dne 26.4.2018, schválen jako přebytkový (závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy), po schválení zveřejněn na úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí dne 2.5.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce svazku a všech členských obcí a v elektronické podobě od 2.5.2018 do 7.6.2018, projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku valnou hromadou Svazku pro vodovody a kanalizace dne 7.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", po schválení zveřejněn dne 13.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30.4.2018, 31.5.2018, 30.6.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (dle potřeby)

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (dle potřeby)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (dle potřeby)

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2018

Hlavní kniha

- za období 8/2018, Kniha analytických a podrozvahových účtů za období 12/2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- ke dni 5.10.2018 do fa č. 80, ke dni 21.12.2018 do fa č. 108 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.10.2018 do fa č. 59, ke dni 7.12.2018 do fa č. 68 (dle potřeby)

Faktura

- vydaná - č. 44 ze dne 8.6.2018 na částku 2.066.680,- Kč za pronájem vodohospodářského majetku za měsíc červen, fy 1.SČV a.s. Praha
- došlé - č. 44 ze dne 15.5.2018 na částku 126.741,- Kč dle Smlouvy o dílo ze dne 23.4.2018 za opravu havárie vodovodu Lazec, fy. 1.SČV a.s. Praha
- č. 46 ze dne 15.5.2018 na částku 162.230,- Kč dle Smlouvy o dílo ze dne 23.4.2018 za opravu havárie vodovodu Lazec, fy. 1.SČV a.s. Praha

- č. 105 ze dne 21.12.2018 na částku 48.400,- Kč za zpracování a podání žádosti k "Rekonstrukci Vysokopeckého rybníka", fy Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5
- č. 106 ze dne 21.12.2018 na částku 197.835,- Kč za dokumentaci pro stavební povolení k "Rekonstrukci Vysokopeckého rybníka", fy Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 2 za období 1.6. do 30.6.2018, č. 20 - 21 za období od 11.12. do 31.12.2018
- k účtu č. 2584100118/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, a.s., č. 1 za období od 1.1. do 31.3.2018, č. 4 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 5 - 7 za období od 31.5. do 31.7.2018, č. 12 - 13 za období od 20.12. do 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 433607449/0800, vedenému u ČS a.s., č. 24 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 176471471/0600 vedenému u Moneta Money bank, a.s., č. 12 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 25841112/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, a.s., č. 4 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně č. 18-701-00054 - 18-701-00073, č. 18-701-00114 - 18-701-00130
- k základnímu běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 18-801-00235 - 18-801-00269, č. 18-801-00432 - 18-801-00461
- k účtu č. 2584100118/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, a.s., č. 18-806-00001 - 18-806-00005, č. 18-806-00011
- k účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 18-804-00005 - 18-804-00007, č. 18-804-00012 - 18-804-00013
- k úvěrovému účtu č. 433607449/0800, vedenému u ČS a.s., č. 18-802-00024
- k účtu č. 176471471/0600 vedenému u Moneta Money bank, a.s., č. 18-803-00037
- k úvěrovému účtu č. 25841112/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, a.s., č. 18-805-00004
- k předpisu mezd č. 18-102-00023, č. 18-102-00025

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni 18.10. 2018 v 8.30 hod. souhlasilo s pokladní knihou k dokladu č. 112 ze dne 16.10.2018 a činilo 9.238,- Kč
- skonto cenin ke dni 18.10. 2018 souhlasilo s evidencí cenin ke dni 5.10.2018 a činilo 50 ks (38,50 Kč/stravenka)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 54 - 75 za období od 2.5. do 29.6.2018, č. 119 - 135 za období od 2.11. do 21.12.2018

Evidence majetku

- vedena elektronicky v majetkovém programu Ježek software s.r.o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2018, svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře ke dni 31.12.2018, (Plán inventur na rok 2018 ze dne 1.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019) výpisy LV č. 5611, pro k.ú. Příbram

Mzdová agenda

- mzdové listy 2018 - uvolněný manažer a administrativní pracovník svazku

Účetnictví ostatní

- protokol účetní závěrky DSO - Svazku obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2017 schválen valnou hromadou svazku dne 7.6.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 23.4.2018 uzavřená mezi Svazkem obcí pro vodovody a kanalizace Příbram a 1. SČV, a.s. Praha 10 na realizaci projektu "Oprava havárie vodovodu vedle RŠ Lazec" (cena díla ve výši 162.229,56 Kč bez DPH), schváleno správní radou svazku dne 11.1.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 26.4.2018 = schválený rozpočet 2018, 7.6.2018 = schválený závěrečný účet 2017, 11.9.2018, 18.12.2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- ze dne 11.1.2018, 1.2.2018, 22.2.2018, 5.4.2018, 19.4.2018, 17.5.2018, 31.5.2018, 21.6.2018, 19.7.2018, 23.8.2018, 4.10.2018, 14.11.2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, dle prohlášení manažera 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, 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 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 Svazek obcí pro vodovody a kanalizace:
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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Valná hromada Svazku pro vodovody a kanalizace Příbram na svém zasedání nepřijala nápravné opatření k nedostatku uvedenému ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2017 ze dne 2.5.2018.

NENAPRAVENO

Správní rada svazku na zasedání dne 31.1.2019 přijala dodatečně systémové nápravné opatření tak, že pověřila Ing. Mixla k dohledu nad projednáváním a schvalováním Závěrečných účtů svazku tak, aby se nedostatek již neopakoval a bylo postupováno v souladu se zákonem. Účinnost tohoto opatření bude možno ověřit až v souvislosti s projednáním a schválením závěrečného účtu za rok 2018.

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Svazek obcí pro vodovody a kanalizace Příbram nepodal písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu, jakým způsobem a do kdy napraví nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání svazku za rok 2017 ze dne 2.5.2018.

NENAPRAVENO

Správní rada svazku na zasedání dne 31.1.2019 přijala dodatečně systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s projednáním a schválením závěrečného účtu za rok 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Inventurní soupisy, k účtu 021 Stavby a 022 Samostatné hmot. movité věci a soubory hmot.mov. věcí, ke dni 31.12.2017 nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno ověřit stavy na těchto účtech.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 20018 již neopakovala, inventurní soupisy SÚ 021 - Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory obsahovaly veškeré skutečnosti tak, že bylo možno ověřit stavy na těchto účtech k rozvahovému dni.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2018 podle § 2 a § 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.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

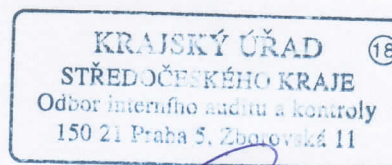
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 492 000,00 Kč.

DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace 31.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

Ing. Petr Matoušek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 Svazek obcí pro vodovody a kanalizace o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Lubomír Mixl, manger svazku.

Ing. Lubomír Mixl
manger svazku

SVAZEK OBČÍ
PRO VODOVODY A KANALIZACE
Pod Anenskou 149, 261 01 Příbram IV
tel./fax: 318 630 988
IČ: 48955001 DIČ: CZ48955001

.....
dne 31.05.2019

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	Cyril Kukla
2	1 x	Svazek obcí pro vodovody a kanalizace	Ing. Lubomír Mixl