

Čj.: 157032/2022/KUSK
SpZn: SZ_084287/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
SVAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A
KANALIZACE
IČ: 48955001
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.05.2023
- 20.09.2022

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:

Pod Anenskou 149
261 01 Příbram IV

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci DSO:

Ing. Ivan Fuksa - manažer svazku
Kristýna Zeisková - hlavní účetní
Lucie Nováková - asistentka

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 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 23.05.2023 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 2020 - 2023, schválen valnou hromadou svazku dne 17.12.2019, zveřejněn dne 14.1.2020, návrh zveřejněn ve dnech 1.11.2019 - 17.12.2019 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- sestaven na roky 2024 - 2025, schválen valnou hromadou svazku dne 30.12.2021, zveřejněn dne 17.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 15.12.2021 - 31.12.2021 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen valnou hromadou svazku dne 13.12.2022, zveřejněn dne 6.1.2023, návrh zveřejněn ve dnech 16.11.2022 - 13.12.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.12.2021 - 31.12.2021 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- valnou hromadou svazku dne 30.12.2021 jako schodkový, zveřejněn dne 20.1.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno správní radou svazku dne 21.4.2022, zveřejněno dne 12.5.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- č. 2 - schváleno správní radou svazku dne 2.6.2022, zveřejněno dne 23.6.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- č. 3 - schváleno valnou hromadou svazku dne 15.9.2022, zveřejněno dne 16.9.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- č. 4 - schváleno valnou hromadou svazku dne 13.12.2022, zveřejněno dne 6.1.2023 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Závěrečný účet

- schválen valnou hromadou svazku dne 16.6.2022, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 20.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 27.5.2022 - 16.6.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 30.6., 31.8. 2022 ze dne 13.9.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 17.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 5.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 17.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 5.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 17.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 5.2.2023

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12. 2022

Účetní deník

- k 31.8., 31.12. 2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 25.8.2022 do fa č. 22-000-00067, ke dni 22.12.2022 do fa č. 22-000-00134

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.8.2022 do fa č. 22-200-00054, ke dni 19.12.2022 do fa č. 22-200-00073

Faktura

- přijaté č. 22-000-00036 - č.22-000-00059 za období od 4.4. do 23.6.2022, č. 22-000-00118 - č. 22-000-00134 za období od 19.12. do 22.12.2022
- vydané č. 22-200-00001 - č. 22-200-00032 za období od 21.1. do 21.3.2022, č. 22-200-00065 - č. 22-200-00073 za období od 28.11. do 19.12.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., elektronické č. 10 - č. 18 za období od 10.4. do 30.6.2022, č. 35 - č. 36 za období od 20.12. do 31.12.2022
- k základnímu účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 4 - č. 8 za období od 29.4. do 31.8.2022, č. 10 - č. 12 za období od 31.10. do 30.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. 22-701-00006 - č. 22-701-00027, č. 22-701-00036 - č. 22-701-00046
- k běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 22-801-00010 - č. 22-801-00018, č. 22-801-00035 - č. 22-801-00036
- k základnímu účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 22-804-00004 - č. 22-804-00008, č. 22-804-00010 - č. 22-804-00012
- k Nájemní smlouvě ze dne 7.7.2022 č. 22-100-00024
- ke Kupní smlouvě ze dne 26.5.2022 č. 22-801-00016
- k převodu hospodářského výsledku č. 22-100-00008
- k předpisu mezd č. 22-103-00008 za měsíc červen, č. 22-103-00014 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben - červen, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.9.2022 v 11,40 hod. činil Kč 1 791,- a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 33 ze dne 20.9.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 22-701-00006 - č. 22-701-00027 za období od 12.4. do 20.6.2022, č. 22-701-00036 - č. 22-701-00046 za období od 5.10. do 23.11.2022

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 2.6.2022 s fyzickou osobou na provádění administrativních prací (hmotná odpovědnost za pokladnu)

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 29.11.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 29.11.2022, Inventurní soupisy k 31.12.2022, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2022 pro DSO VAK a k.ú. Háje u Příbramě, Brod u Příbramě, Obecnice v Brdech, Zdaboř, Lazec, Vysoká Pec u Bohutína, Solenice, Zavržice, Jablonná, Nepřejov, Višňová, Lazsko, Dubno, Orlov, Kozičín, Dubenec u Příbramě, Drásov u Příbramě, Příbram, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 19.1.2023.

Mzdová agenda

- výplatní lístek 3/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2021 ze dne 16.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.5.2022. Svazek obcí pro vodovody a kanalizace jako objednatel, Sapiko, s.r.o., Vysoká Pec 252, Bohutín, IČ 47546735, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Lávka přes nouzový přeliv Vokačenského rybníka p.č. 427 v k.ú. Vysoká Pec u Bohutína". Cena díla činí Kč 591.483.000,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.6.2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 26.5.2022. Svazek obcí pro vodovody a kanalizace kupuje od fyzické osoby pozemek p.č. 781/37 o výměře 55 m2 . Uzavření smlouvy schváleno správní radou svazku dne 7.4.2022.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 7.7.2022. Svazek obcí pro vodovody a kanalizace si pronajímá od Lesů České republiky část pozemku p.č. 412/1 o výměře 723 m2 v k.ú. Háje u Příbramě. Pronajato za Kč 7.190,43 . Uzavření smlouvy schváleno správní radou svazku dne 19.5.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.11.2021 na ekonomicko-administrativní poradenství zejména pro potřeby revizní komise (10 hodin pro každé zasedání komise)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 28.4.2022 na administrativní činnost, mzdový výměr ze dne 28.4.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Lávka přes nouzový přeliv Vokačenského rybníka p.č. 427 v k.ú. Vysoká Pec u Bohutína. Výzva zveřejněna ve dnech 21.3.2022 - 7.4.2022. Předložen Protokol o hodnocení nabídek ze dne 7.4.2022. Ze tří hodnocených doporučuje komise vybrat firmu Sapiko, s.r.o., Vysoká Pec 252, Bohutín, IČ 47546735, s nabídkovou cenou Kč 591.483,00 bez DPH. Dne 24.5.2022 podepsána s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.6.2022.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 28.6.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada svazku ze dne 30.12., ze dne 24.3.2022, ze dne 16.6.2022, ze dne 15.9.2022, ze dne 15.11.2022, ze dne 13.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- správní rada svazku č. 24 ze dne 13.1.2022 - č. 45 ze dne 7.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, dle prohlášení manažera svazku, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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, 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to Smlouvu o dílo uzavřenou s firmou Sapiko, s.r.o., Vysoká Pec 252, Bohutín, IČ47546735 na zakázku "Lávka přes nouzový přeliv Vokačenského rybníka p.č. 427, v k.ú. Vysoká Pec u Bohutína, s cenou díla Kč 591.483,00 bez DPH. Smlouva uzavřena dne 24.5.2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 20.6.2022.

NAPRAVENO

Správní rada svazku přijala dne 21.9.2022 systémové nápravné opatření, kdy při uzavírání Smluv o dílo nad Kč 500.000,00 bez DPH, bude tato smlouva vždy zveřejněna v zákonné lhůtě na profilu zadavatele.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Investiční přijatý transfer ve výši 5.159.000,- Kč byl nesprávně zaúčtován do výnosů na účet 672, správně patří na účet 403.

NAPRAVENO

Napraveno účetním dokladem č. 22 - 101 - 00002 ze dne 20.4.2022.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jedná se o inventurní soupisy účtů 081, 082, 403 a 341 k 31.12.2021.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na inventurních soupisech svazku k 31.12.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí pro vodovody a kanalizace 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,93 %
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 Svazek obcí pro vodovody a kanalizace 23.05.2023

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Ing. Ivan Fuksa, manažer svazku dobrovolného svazku obcí. Dále manažer svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí pro vodovody a kanalizace ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Ivan Fuksa
manažer svazku

.....
dne 23.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Svazek obcí pro vodovody a kanalizace	Ing. Ivan Fuksa