

54.

Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 088897/2022/KUSK
SpZn: SZ_054897/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
POSÁZAVSKÝ VODOVOD - DOBROVOLNÝ
SVAZEK OBCÍ
IČ: 14117223
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2022
- 05.04.2023

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:

Masarykovo náměstí 194
254 01 Jílové u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

Pavel Pešek - předseda
Ing. Jitka Dvořáčková - zástupce účetní
firmy

MĚSTSKÝ ÚŘAD
TÝNEC NAD SÁZAVOU
K Náklí 404
257 41 Týnec nad Sázavou

-9-

UVYVEDENO 11.5.2023

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 05.04.2023 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

- na roky 2023 - 2025, schválený správní radou DSO 24.2.2022, zveřejněn na stránkách posazavskyvodovod-dso.cz bez uvedení data zveřejnění
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022, zveřejněný v členských obcích Davle, Hradištko, Jílové u Prahy, Krhanice, Libeň, Petrov, Týnec nad Sázavou v zákonem stanoveném termínu

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněný v členských obcích Davle, Hradištko, Jílové u Prahy, Krhanice, Libeň, Petrov, Týnec nad Sázavou v zákonem stanoveném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2022, schválený správní radou DSO 24.2.2022 jako přebytkový, příjmy 25.087.000,- Kč a výdaje 4.228.000,- Kč, zveřejněn na stránkách posazavskyvodovod-dso.cz bez uvedení data zveřejnění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené správní radou 8.12.2022, zveřejněno na www stránkách DSO bez uvedení data zveřejnění

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 9.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 28.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 28.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 28.2.2023

Hlavní kniha

- za období 09/2022 ze dne 17.10.2022
- obrátová předvaha za období 12/2022 ze dne 3.4.2023

Faktura

- dodavatelské č.: 2207 - 2221
- odběratelské č.: 2022001 - 2022004

Bankovní výpis

- č. 8, 11 běžného účtu ČSOB a.s. č. 303740911/0300
- č. 6, 9 spořicího účtu ČSOB a.s. č. 303741164/0300
- č. 1 termínovaného vkladu ČSOB a.s. č. 308182779/0300

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 9.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí ze dne 9.12.2021

Smlouvy ostatní

- Smlouva o postoupení smlouvy ze dne 14.6.2022, postupitel Účelové sdružení obcí Posázavský vodovod IČ: 63836483, postupník Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí IČ: 14117223, postoupená strana Vodohospodářská společnost Benešov, s.r.o. IČ: 47535865, postoupení Smlouvy o provozování vodohospodářského majetku ze dne 1.10.1999 včetně dodatků č. 1 až 6
- Dodatek č. 7 ke smlouvě o provozování vodohospodářského majetku obcí posázavského regionu ze dne 1.10.1999, správce Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí, provozovatel Vodohospodářská společnost Benešov, s.r.o.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, účinná od 1.10.2022, schválená správní radou 15.9.2022
- Směrnice k zajištění finanční kontroly, schválená správní radou 15.9.2022
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 15.9.2022, schválená správní radou 15.9.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání správní rady DSO konané dne: 27.1.2022, 24.2.2022, 14.4.2022, 2.6.2022, 15.9.2022, 8.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 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 Posázavský vodovod - 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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů § 8, neboť:**

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly k dispozici účetní doklady.

NENAPRAVENO

Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly předloženy účetní doklady týkající se bankovních operací, vystavených faktur, interní doklady k pohybům majetku.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 4 a 6, neboť:**

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2025 v členských obcích Kamenný Přívoz, Měchenice a Zvole.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí za rok 2022 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 nebo při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,60 %
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.

Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí 05.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Pavel Pešek, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavel Pešek
předseda DSO

.....
dne 05.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Posázavský vodovod - dobrovolný svazek obcí	Pavel Pešek

Upozornění:

- Vzhledem k povinnosti zveřejnit dokument schválený rozpočet / střednědobý výhled rozpočtu / závěrečný účet na internetových stránkách DSO do 30 dnů od schválení ve správní radě DSO upozorňujeme na povinnost označit příslušný dokument datem zveřejnění.