

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068426/2023/KUSK

Čj.: 003781/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE

IČ: 48955001

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 20.02.2024
- 03.10.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Svazek obcí pro vodovody a kanalizace

Pod Anenskou 149

261 01 Příbram IV

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Petr Matoušek

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

Ing. Ivan Fuksa - manažer svazku

Kristýna Zeisková - hlavní účetní

Lucie Nováková - asistentka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104412/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření 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 20.02.2024 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 2023 - 2025, schválen valnou hromadou svazku dne 13.12.2022, zveřejněn dne 6.1.2023, návrh zveřejněn ve dnech 16.11.2022 - 6.1.2023 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- sestaven na roky 2024 - 2026, schválen valnou hromadou svazku dne 14.12.2023, zveřejněn dne 19.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 23.11.2023 - dosud - v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.11.2022 - 6.1.2023 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- schválen Valnou hromadou svazku dne 13.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2023 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno Valnou hromadou svazku dne 15.6.2023 , zveřejněno dne 19.6.2023
- č. 2 - schváleno Valnou hromadou svazku dne 14.9.2023, zveřejněno dne 25.9.2023
- č. 3 - schváleno Valnou hromadou svazku dne 14.12.2023, zveřejněno dne 19.12.2023

Závěrečný účet

- schválen Valnou hromadou svazku dne 15.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 19.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 29.5.2023 - 19.6.2023 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8. 2023 ze dne 13.9.2023, k 30.9., 31.10., 30.11., 31.12. 2023 ze dne 24.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2023 ze dne 17.7.2023, k 30.9., 31.12.2023 ze dne 24.1.2024

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2023 ze dne 17.7.2023, k 30.9., 31.12.2023 ze dne 24.1.2024

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2023 ze dne 17.7.2023, k 30.9., 31.12.2023 ze dne 24.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12. 2023

Účetní deník

- k 31.8., 31.12. 2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 28.8.2023 do fa č. 23-000-00071, ke dni 19.12.2023 do fa č. 23-000-00145

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 25.9.2023 do fa č. 23-200-00053, ke dni 5.12.2023 do fa č. 23-200-00072

Faktura

- vydané č. 23-200-00001 - č. 23-200-00012 za období od 23.1. do 6.3.2023, č. 23-200-00062 - č. 23-200-00072 za období od 20.11. do 5.12.2023

- přijaté č. 23-000-00038 - č. 23-000-00053 za období od 20.4. do 23.6.2023, č. 23-000-00126 - č. 23-000-00145 za období od 1.12. do 19.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 13 - č. 18 za období od 10.5. do 23.6.2023
- k základnímu účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 7 - č. 9 za období od 30.6. do 31.8.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 23-701-00001 - č. 23-701-00023, č. 23-701-00037 - č. 23-701-00049
- k běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 23-801-00013 - č. 23-801-00018, č. 23-801-00034 - č. 23-801-00036
- k základnímu účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 23-804-00007 - č. 23-804-00009, č. 23-804-00012 - č. 23-804-00013
- k převodu hospodářského výsledku č. 23-100-00023 ze dne 15.6.2023
- k předpisu mezd za měsíc červen č. 23-103-00006, za měsíc prosinec č. 23-103-00012
- ke Kupní smlouvě č. 23-101-00002 (prodej)
- ke Kupní smlouvě č. 23-101-00001 (koupě)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce leden až červen, říjen až prosinec - vedena v programu Triáda
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 3.10.2023 v 7,30 hod činil 73,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č.38 ze dne 03.10.2023

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 1 – č. 23 za období od 5.1. do 16.6.2023, č. 37 - č. 49 za období od 12.10. do 18.12.2023

Evidence majetku

- vedena v programu Tichý

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 28.11.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 28.11.2023, Inventurní soupisy k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro svazek DSO VAK a k.ú. Háje u Příbramě, Brod u Příbramě, Obecnice v Brdech, Zdaboř, Lazec, Vysoká Pec u Příbramě, Solenice, Zavržice, Jablonná, Nepřejov, Višňová, Lazsko, Dubno, Orlov, Kozičín, Dubenec u Příbramě, Drásov u Příbramě, Příbram, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.1.2024.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2022 ze dne 15.6.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.9.2023. Svazek obcí pro vodovody a kanalizace jako objednatel, Kunst, s.r.o., Palackého 1906, Hranice, IČO 190110591 jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Odstranění havarijního stavu odběrného objektu Solenice". Cena díla činí 20,499.500,56 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno Správní radou svazku dne 31.8.2023. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 10.10.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.6.2023. Svazek obcí VAK prodává fyzickým osobám pozemky p.č. 321/2 o výměře 14 m2 a p.č. 364 o výměře 47 m2 v k.ú. Vysoká Pec u Bohutína.
- Kupní smlouva ze dne 30.3.2023. Svazek obcí VAK kupuje od fyzické osoby pozemky p.č. 807/1 o výměře 789 m2 a p.č. 807/2 o výměře 20 m2 v k.ú. Lazec.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky "Odstranění havarijního stavu odběrného objektu Solenice". Výzva zveřejněna ve dnech 3.8.2023 - 28.8.2023. Předložena Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 28.8.2023. Ze dvou hodnocených vybrána firma Kunst, s.r.o., Palackého 1906, Hranice, IČO 190110591, s nabídkovou cenou 20,499.500,56 bez DPH. Výběr uchazeče schválen Správní radou svazku dne 31.8.2023. Dne 25.9.2023 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 10.10.2023. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek
- Směrnice k finanční kontrole
- Podpisový řád

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada svazku ze dne 13.12.2022 (rozpočet), ze dne 30.3. 2023 (kupní smlouva), ze dne 15.6.2023 (závěrečný účet), ze dne 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Správní rada svazku č. 1 ze dne 5.1.2023 - č. 24 ze dne 19.12. 2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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 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 územní celek 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.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,98 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

(Neplatí pro dobrovolné svazky obcí, svazky obcí a společenství obcí)

Svazek obcí pro vodovody a kanalizace 20.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Ing. Petr Matoušek

Bc. Lenka Havlíčková

PhDr. Ladislav Tomášek

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána s starostou s manažerem územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.