

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DSO SVAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE

IČ: 48955001
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2016 bylo zahájeno dne 02.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2016
- 06.03.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle dobrovolného svazku obcí:

DSO Svazek obcí pro
vodovody a kanalizace
Pod Anenskou 149
261 01 Příbram IV

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Cyril Kukla
Marie Formanová (6.3.2017)

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Ing. Lubomír Mixl - manažer svazku
Josef Benda - referent
Bc. Ivana Kudrnová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 6.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2016 schválena valnou hromadou svazku dne 10.12.2015 (do doby schválení rozpočtu na rok 2016 bude svazek hospodařit do výše 1/12 skutečných běžných výdajů roku 2015)

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v době od 27.4.2016 do 27.5.2016 (nebylo doloženo zveřejnění na úřední desce města Příbram a obce Třebsko)

Schválený rozpočet

- na rok 2016 projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 17.5.2016 jako schodkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno valnou hromadou svazku dne 17.5.2016
- č. 2 schváleno správní radou svazku dne 22.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 zveřejněn na úředních deskách členských obcí v době od 27.4.2016 do 27.5.2016 projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 17.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad" spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 30.4.2016, 30.6.2016, 31.8.2016, 31.12.2016, 30.11.2016, 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2016

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2016, 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2016

Účtový rozvrh

- platný k využití v roce 2016

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- ke dni 9.9.2016 do č. fa 86, do fa č. 132 ke dni 20.1.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.9.2016 do fa č. 73, č. fa 92 ke dni 9.12.2016 (dle potřeby)

Faktura

- č. 16 ze dne 5.2.2016 na rekonstrukci úpravny vody Hvězdička ve výši 157.300,- Kč

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č. 555444369/0800 vedeného u ČS a.s., č. 033 - 046 za období od 1.3.2016 do 31.3.2016
- běžného účtu č. 176471471/0600 vedeného u Moneta, č. 2-3 za období od 1.2.2016 do 31.3.2016
- běžného účtu č. 94-13418211/0710 vedeného u ČNB č. 3-5 za období od 31.3.2016 do 30.5.2016

Účetní doklad

- k pokladně č. 30023 - 30044
- k základnímu běžnému účtu č. 555444369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 50016 - 02046
- k běžnému účtu č. 176471471/0600 vedenému u Moneta, č. 4002 - 4003
- k účtu č. 2584100118/4300 vedenému u Českomoravské záruční a Rozvojové banky, a.s. č.06004
- k běžnému účtu č. 94-13418211/0710 vedenému u ČNB, č. 5003 - 5005

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 22.9.2016, skonto pokladní hotovosti shodné se zůstatkem v pokladní knize v 12:30 hod., činilo 3.322,- Kč, ke dni 31.12.2016

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové doklady č. 23 - 44 za období od 14.3.2016 do 29.4.2016

Evidence majetku

- vedena v PC svazku (program Fenix)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (Plán inventarizace ze dne 16.11.2016, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.11.2016, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017), katastrální území - Příbram, Drásov, Dubenec. Háje, Kozičín, Orlov, Dubno, Lazsko, Višňová, Nepřejov, Jablonná, Zavržice, Solenice, Vysoká Pec u Bohutína, Lazec, Zdaboř, Obecnice v Brdech.

Odměňování členů zastupitelstva

- manažer svazku za měsíc leden - duben 2016 (dle výplatnic)

Smlouvy o dílo

- ze dne 30.6.2016 uzavřená mezi Svazkem obcí pro vodovody a kanalizace a Vodohospodářsky rozvoj a výstavba a.s. Praha, na realizaci projektu " Investiční záměr- Rekonstrukce Vysokopeckého rybníka" , schváleno správnou radou dne 26.5.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 25.7.2016 uzavřená mezi obcí Milín a Svazkem obcí pro vodovody a kanalizace, předmětem darovací smlouvy jsou pozemky v majetku obce Milín parc. č. 111/2 - lesní pozemek, parc. č. 123/2 - lesní pozemek.

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 13.7.2016 uzavřená mezi Svazkem obcí pro vodovody a kanalizace a městem Příbram na pozemky parc. č. 368/3, 745/3, 747/18 na uložení vodovodu AC DN 300,

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy valné hromady - DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace ze dne 10.12.2015 - rozpočtové provizorium 2016, 7.4.2016 - mimořádné zasedání, 17.5.2016, 13.12.2016, (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- zápisy správní rady svazku ze dne 28.4.2016, 12.5.2016, 23.6.2016, 30.6.2016, 1.9.2016, 6.10.2016, 20.10.2016, 16.11.2016, 22.12.2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, dle prohlášení manažera svazku, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o 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 Dobrovolný svazek obcí společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace:

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, neúčtoval o dlouhodobém hmotném a dlouhodobém nehmotném majetku na účtu 902. Majetek je veden pouze v evidenci jako jmenný seznam.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty 031 - pozemky, pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b, neboť:

Účetní závěrka Svazku obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2015, nebyla k rozvahovému dni sestavena a schválena Valnou hromadou svazku.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Svazek obcí nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. Při nákupu DDHM, počítače HPiCore ve výši 20.980,- Kč (účetní doklad č. 50127 ze dne 15.12.2016) bylo chybně účtováno na účet 501 - spotřeba materiálu.

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**

§ 3 odst. 2, neboť:

Rozpočtový výhled na rok 2016 nebyl sestaven.

NAPRAVENO

Dobrovolný svazek obcí napravil uvedený nedostatek tak, že sestavil rozpočtový výhled na období let 2016 - 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2016 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec chybně účtovala o nákupu DDHM , počítače HPiCore ve výši 20.980,- Kč (účetní doklad č. 50127 ze dne 15.12.2016) na účet 501 - spotřeba materiálu.
- Účetní závěrka Svazku obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2015, nebyla k rozvahovému dni sestavena a schválena Valnou hromadou svazku.
- Svazek obcí pro vodovody a kanalizace, neúčtoval o dlouhodobém hmotném a dlouhodobém nehmotném majetku na účtu 902. (Majetek je veden pouze v evidenci jako seznam)
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem u účtu 031 – pozemky.

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:

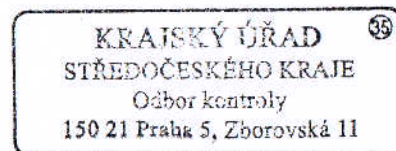
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 11 732 000,00 Kč.

DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace 06.03.2017



Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Formanová

.....
kontrolorka

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 zjištění 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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Lubomír Mixl, manažer svazku dobrovolného svazku obcí.

Ing. Lubomír Mixl
manažer dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ
PRO VODOVODY A KANALIZACE
Pod Anenskou 149, 261 01 Příbram IV
tel./fax: 318 630 989
IČ: 48956001 DIČ: CZ48956001


.....
dne 6.3.2017

Poznámka:

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 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 správního deliktu 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	Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek obcí pro vodovody a kanalizace	Ing. Lubomír Mixl

Upozornění:

- **Směrnice** - Upozorňujeme na skutečnost, že svazek nemá vypracované směrnice o Inventarizaci majetku a závazků, Evidence a zařazování hmotného a nehmotného majetku, Směrnici finanční kontrole včetně podpisového řádu.