

ZÁVĚREČNÝ ÚČET PŘIVADĚČ VPSÚ, DSO ZA ROK 2023 - Návrh

(dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
ve znění platných předpisů)

Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí byl založen obcemi Velké Přílepy, Statenice a Úholičky. Svazek byl registrován Krajským úřadem Středočeského kraje 24. 9. 2015.

Předmětem činnosti DSO je:

1. správa majetku pro zajišťování zásobování pitnou vodou prostřednictvím nadřazené vodárenské soustavy ve vlastnictví svazku, ve vlastnictví obcí nebo jej obce vložily svazku do hospodaření
2. zabezpečování provozu spravovaného majetku prostřednictvím odborného provozovatele či vlastním jménem
3. zabezpečování rozvoje vodohospodářské struktury nadřazené vodárenské soustavy pro zásobování obcí pitnou vodou
4. zabezpečování koncepčního rozvoje vodohospodářské infrastruktury ve správním území členů svazku

Rozpočet na rok 2023 byl svazkem schválen dne 15.12. 2022.

Údaje o plnění rozpočtu za rok 2023:

	Schválený rozpočet	upravený rozpočet	plnění
Příjmy:	12.527.500,00-	12.527.500,00-	8.873.975,20-
Výdaje:	9.163.400,00-	9.563.773,00-	8.856.277,93-

Příjmy DSO v roce 2023 tvoří prodej vody a úroky banky. Výdaje v roce 2023 jsou na nákup vody a také, na běžnou administrativu svazku, technické zhodnocení (účetnictví, správa webu aj.).

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí v sídle členské obce svazku, na obecním úřadě v Úholičkách (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Hospodářská činnost DSO:

Hospodářskou činnost DSO nevede.

Stav účelových fondů a finančních aktiv:

Stav běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. č. 272416210/0300 k 31. 12. 2023 je 6.866.538,87 Kč

Stav účtu vedeného u ČNB a.s. č. 94-8315111/0710 k 31.12.2023 je 402.474,00 Kč.

Účelové fondy DSO netvoří.

Hospodaření příspěvkových organizací zřízených DSO:

DSO nemá zřízeny příspěvkové organizace.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022:

Kontrola hospodaření Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí za rok 2023 byla provedena dne 18.10.2023 (dílčí) a dne 17.04.2024, pracovníky Krajského úřadu Středočeského kraje, v sídle DSO, Náves 10, Úholičky. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Plné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2023 je nedílnou součástí závěrečného účtu DSO za rok 2023.

Závěr zprávy ze dne 17.04.2024:

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.)

V Úholičkách dne: 28.05.2024

Předkládá: Yauheniya Sakalouskaya účetní a správce rozpočtu DSO

Vyvěšeno:

(na úřední desce pevné i elektronické)

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_037628/2023/KUSK

Čj.: 002357/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

PŘIVADĚČ VPSÚ, DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ

IČ: 04429303

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 zasláného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2023
- 17.04.2024

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:

Přivaděč VPSÚ, dobrovolný svazek obcí

Náves 10

252 64 Úholičky

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:

Ing. Terezie Kořínková – předsedkyně svazku

Yauheniya Sakalousskaya – vedení účetnictví (DPP)

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. 104387/2023/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 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,
- 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 17.04.2024 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

- na období 2019–2023, schválen na jednání svazku dne 10.12.2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.12.2018 (ověřeno doložkami)
- návrh zveřejněn od 23.11. do 10.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO od 30.11. do 16.12.2022 (ověřeno doložkami)

Schválený rozpočet

- schválen na jednání svazku dne 15.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele v položkovém členění, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 16.12.2022 (ověřeno doložkami)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno radou svazku dne 28.7.2023 (zveřejněno dne 1.8.2023)
- č. 2, schváleno předsedkyní svazku dne 31.10.2023 (zveřejněno dne 1.11.2023)
- č. 3, schváleno předsedkyní svazku dne 31.12.2023 (zveřejněno dne 2.1.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku od 24.3. do 23.5.2023 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen na jednání svazku dne 24.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 26.4.2023 (na všech členských obcích – doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6, 31.7., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 5.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6, 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6, 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6, 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 6.10.2023 do fa č. 42323, ke dni 11.12.2023 do fa č. 42329 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.9.2023 do fa č. 62309, ke dni 31.12.2023 do fa č. 62312 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 42301 - č. 42320 za období od 4.1. do 8.9.2023, č. 42321 - č. 42329 za období od 3.10. do 11.12.2023
- vydané faktury č. 62301 - č. 62308 za období do 31.1. do 31.8.2023, č. 62309 - č. 62311 za období do 30.9. do 30.11.2023

Bankovní výpis

- č. 2023/1 - č. 2023/9 za období od 1.1. do 30.09.2023, č. 2023/10 - č. 2023/12 za období od 1.10. do 31.12.2023, k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č. 1 - č. 9 za období od 31.1. do 29.9.2023, č. 12 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 000202301 - č. 000202309, č. 000202310-00202312, k běžnému účtu č. 272416210/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č. 000071001 - č. 000071009, č. 000071012, k běžnému účtu č. 94-8315111/0710 vedenému u ČNB
- č. 000082306 ze dne 24.4.2023, převod HV za rok 2022
- č. 000082314 ze dne 29.9.2023, předpisu mezd za období 9/2023
- č. 000082318 ze dne 31.12.2023, předpisu mezd za období 12/2023

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 15.12.2023, doklad o proškolení ze dne 15.12.2023, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- mzdové náklady 1-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí za rok 2022, účetní závěrka schválena na jednání svazku dne 24.4.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.6.2023, zhotovitel POHL cz, a.s., Roztoky, IČO: 25606468, předmět díla: Nový vodovodní přívaděč, výměna distribučního vodovodu pro Statenice, cena díla ve výši 5 984 687,00 Kč bez DPH (7 241 471,27 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 11.6.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 24.1.2023, vedení účetnictví (do 300 hod.)
- ze dne 24.1.2023, odborný zástupce provozovatele vodovodu (do 300 hod.)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 24.4., 28.7., 15.11., 15.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořoval 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 a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Při sestavování rozpočtu na rok 2023 svazek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu platného na období roku 2023. Dle předloženého střednědobého výhledu na rok 2023 je zřejmé, že v předpokládaných příjmech a ve výdajích došlo k výrazným (řádrovým) rozdílům mezi výhledem a schváleným rozpočtem na rok 2023.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že sestavila a schválila střednědobý výhled na období 2024-2026, přičemž schválený rozpočet na rok 2024 z tohoto střednědobého výhledu zjevně vychází.

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Při sestavování rozpočtu na rok 2023 svazek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu platného na období roku 2023. Dle předloženého střednědobého výhledu na rok 2023 je zřejmé, že v předpokládaných příjmech a ve výdajích došlo k výrazným (řádovým) rozdílům mezi výhledem a schváleným rozpočtem na rok 2023. (napraveno)

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 nedostatcích 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 orgánů.

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	9,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
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.

Úholičky 17.04.2024

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

Markéta Perseinová

Markéta
Perseinová

Digitálně podepsal
Markéta Perseinová
Datum: 2024.04.17
15:31:43 +02'00'

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Marcela
Bažoutová,
DiS.

Digitálně podepsal Bc.
Marcela Bažoutová, DiS.
Datum: 2024.04.17
15:32:16 +02'00'

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 **8** stran byla projednána s předsedkyní 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.