

Zborovská 11
150 21 Praha 5

DSO Čertovka	Spis č. 7	
Došlo: 26 -01- 2021		
Spis. znak:	Vyřizuje:	Přílohy:

Čj.: 005202/2021/KUSK
SpZn: SZ_074303/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**DSO ČERTOVKA**IČ: 75120968
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO Čertovka za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2020
- 26.01.2021

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:**01.01.2020 - 31.12.2020****Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**Horka I 48
286 01 Čáslav**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová**Zástupci DSO:****Miroslav Doležal - předseda svazku**
Eva Skaláková - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníky 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,

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 26.01.2021 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2023, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v termínu 28.11.2018 - 20.12.2018
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2023 schválen valným shromážděním DSO 20.12.2018, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2020, schválený valným shromážděním DSO dne 28.11.2019 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 4.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené valným shromážděním DSO dne 25.6.2020, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí v zákonem stanoveném termínu
- č. 2 schválené valným shromážděním DSO dne 17.12.2020, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen valným shromážděním DSO dne 25.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 27.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 ze dne 7.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 7.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 ze dne 7.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 7.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za období 09/2020 ze dne 16.10.2020
- za období 12/2020 ze dne 26.1.2021

Faktura

- dodavatelské faktury č. 2000100001 - 2000100027

Bankovní výpis

- č.: 22 - 44, 55 - 60 běžného účtu KB a.s. 43-912750277/0100
- č.: 9, 12 bankovního účtu ČNB č. 94-14314561/0710

Účetní doklad

- č.: 2000500008, 2000500012 - 2000500017

Pokladní kniha (deník)

- za období 09/2020
- stop stav pokladní hotovosti k 30.10.2020 (8:00 hodin) shodný s konečným zůstatkem v pokladní knize činil 681,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 2070100001 - 2070100002

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd 05 - 09/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 26.6.2020 o schválení účetní závěrky DSO Čertovka sestavené k 31.12.2019, schválené valným shromážděním DSO dne 25.6.2020

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 2 ze dne 25.8.2020 ke Smlouvě o dílo č. 564/2018 se zhotovitelem Stavitelství Řehoř, s.ro. Černošice, předmětem Dodatku č. 2 je změna termínu dokončení díla do 30.9.2020
- Dodatek č. 3 ze dne 25.9.2020 ke Smlouvě o dílo č. 564/2018 se zhotovitelem Stavitelství Řehoř, s.ro. Černošice, předmětem Dodatku č. 3 je změna termínu dokončení díla do 30.9.2020 včetně kolaudace do 30.11.2020 a změna ceny díla - nově 49.446.982,67 Kč bez DPH

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

- Smlouva o smlouvě budoucí kupní ze dne 25.6.2020 na budoucí prodej stavby "Vodovod Horušice, Horka I, Brambory, příváděcí vodovodní řad Sulovice - Horušice", prodávající DSO Čertovka, kupující Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 25.6.2020, vydlužitel DSO Čertovka, zapůjčitel Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id.č. 129D302002222 vydané dne 7.9.2020 Ministerstvem zemědělství ČR Praha 1, investiční dotace v max. výši 40.941.000,- Kč na realizaci akce "Vodovod Horušice, Horka, Brambory, Příváděcí vodovodní řad Sulovice - Horušice"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id.č. 129D302002222 vydané dne 5.1.2021 Ministerstvem zemědělství ČR Praha 1, investiční dotace v max. výši 40.941.000,- Kč na realizaci akce "Vodovod Horušice, Horka, Brambory, Příváděcí vodovodní řad Sulovice - Horušice"
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.12.2020 o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129300, evidenční číslo poskytovatele S-8218/OŽP/2020, investiční dotace v max. výši 889.815,- Kč na realizaci projektu Vodovod Horušice, Horka, Brambory - Příváděcí vodovodní řad Sulovice - Horušice
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 na vedení celkové agendy svazku

Smlouvy ostatní

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o provozování a pachtu ze dne 22.1.2020, vlastník DSO Čertovka, provozovatel Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora

- Dohoda o úpravě vzájemných práv a povinností vlastníků provozně souvisejících vodovodů (jejich částí) č. 5/2020 uzavřená dne 9.10.2020 mezi Vodohospodářskou společností Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora a Dobrovolným svazkem obcí Čertovka

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání valného shromáždění Svazku obcí Čertovka, konaného dne: 28.11.2019, 25.6.2020, 8.10.2020, 17.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápis ze zasedání správního výboru Svazku obcí Čertovka, konaného dne: 23.9.2020, 1.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Čertovka, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu směnňou, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 Čertovka:

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

§ 4 odst. 5, neboť:

Nebylo zajištěno krytí schodku schváleného rozpočtu na rok 2020 v plné výši 9.491.470,- Kč. Rozpočet na rok 2020 byl sestaven a schválen jako schodkový, kdy celkové příjmy činily 8.041.886,- Kč, celkové výdaje 17.533.356,- Kč a schodek rozpočtu 9.491.470,- Kč. Stav disponibilních prostředků na účtech DSO k 1.1.2020 činil pouze 9.078.681,38 Kč a v pokladně 1.710,- Kč, výše zapojení finančních prostředků nebyla upravena na částku max. 9.080.391,38 Kč ani k datu dílčího přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 2.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Čertovka za rok 2020 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	7,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	101,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

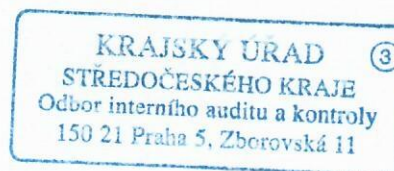
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 000 000,00 Kč.

DSO Čertovka 26.01.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čertovka o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Miroslav Doležal, předseda svazku. Dále předseda svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čertovka ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Doležal
předseda svazku

Svazek obcí
ČERTOVKA
Horka I 48, 286 01 Čáslav
IČO: 751 20 968



.....
dne 26.01.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Čertovka	Miroslav Doležal