

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod

Moravskotřebovska

IČ: 72053453

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 24. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 8. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 29.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 24.11.2016

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 8.3.2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - BC. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Soňa Borovcová - ředitelka DSO

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 8.3.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 12,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,00 %

V Moravské Třebové dne 8. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala ředitelka svazku Soňa Borovcová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořáčil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a

smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Soňa Borovcová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí



.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Soňa Borovcová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí



.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Skupinový vodovod Moravskotřebovska
se sídlem: nám. T.G. Masaryka č. 29
571 01 Moravská Třebová
IČO: 72053453 -2-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016 byl zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 členská schůze ze dne 14. 6. 2016
- 2/2016 členská schůze ze dne 3. 11. 2016
- 3/2016 členská schůze ze dne 29.11.2016
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven na 4xxx
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- 2011 - 2017

Schválený rozpočet

- Členská schůze svazku obcí ze dne 26. 11. 2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2015 byl schválen bez výhrad dne 14.6.2016

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-10710591/0710 ve výši zůstatku k 31.10.2016 ve výši 596 022,26 Kč
- výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. ú. 2408245369/0800 ve výši zůstatku k 31.10.2016 ve výši 2 466 849,25 Kč
- výpis z úvěrového účtu č.ú. 454175139/0800 ve výši zůstatku k 31.10.2016 24 679 690,30 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu Rozvaha k 31.10.2016 - účet 451 a účet 231 - celkem za oba účty 3 062 871,51 Kč

Faktura

- přijaté faktury za období 1-10/2016 v číselné řadě 200001-66 včetně zaúčtování předpisu závazku
- vydané faktury za období 1-10/2016 včetně zaúčtování pohledávky

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 13.9.2016 včetně jmenování inventarizační komise
- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 28.1.2017
- Podpisový vzor členů inventarizační komise
- Proškolení členů inventarizační komise včetně prezenční listiny ze dne 19.12.2016
- Soupis identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- v číselné řadě 20001-66 o zaúčtování předpisu závazků - faktury přijaté

- v číselné řadě 300001-13 o zaúčtování předpisu pohledávky - faktury odeslané
- v číselné řadě 100001-140 o účtování pohybu na běžném účtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 10. 2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 14. 9. 2009
- Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 14. 9. 2009 včetně dodatků

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 27.6.2016 na výkon práce - ředitelka svazku obcí Skupinový vodovod Moravskotřebovska

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2016 na práce "Výměna vodovodu Rudná"
- ze dne 31.12.2015 na výkon ředitelky svazku obcí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 19.5.2016 o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/16/21841 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 595 000,00 Kč na akci "Výměna vodovodu Rozstání", příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování dotace do 30.11.2017, vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2016, celkové náklady na akci ve výši 1 192 954,13 Kč , kontrola účtování, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů (faktury, BV o úhradě)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 2.6.2015 o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/15/21859 z rozpočtových prostředků kraje na investiční akci "Výměna a doplnění vodovodu ulice Dukelská, Tovární, Moravská Třebová" ve výši 1 800 000,00 Kč , termín použití a vyúčtování do 30.11.2016, vyúčtování předloženo ze dne 11.10.2016, celkové náklady na projekt činily 3 598 650,88 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů (faktury, BV o platbě), kontrola účtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 4.11.2016 o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/16/24420 na investiční akci "Výměna vodovodu Staré Město" ve výši 1 625 000,00 Kč, termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2017, příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2016, celkové náklady ve výši 3 259 291,38 Kč, kontrola uznatelnosti a čerpání výdajů (faktura, BV o úhradě), kontrola účtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 4.11.2016 o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/16/24421 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 540 000,00 Kč na neinvestiční akci "Výměna vodovodu Mladějov na Moravě", termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2017, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2016, celkové náklady akce ve výši 1 087 159,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (BV o úhradě, faktura), kontrola účtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva ze dne 17.10.2016 č. 12/2016 mezi DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska a obcí Staré Město ve výši 163 429,00 Kč na spolufinancování akce "Výměna vodovodu Staré Město", schváleno členskou schůzí dne 13.9.2016, vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2016 , kontrola účtování, kontrola vyúčtování

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 29.6.2016 - nájem pro DSO ve výši 12 000,- Kč za rok, doložka o schválení - členská schůze schválila dne 25.6.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo "VHOS, a. s." - Osazení telemetrické stanice na VDJ Křížový vrch 2 a VDJ Mladějov Kč 325.167,00 ze dne 1. 10. 2016
- Smlouva o dílo o výkonu technického dozoru ze dne 13. 9. 2016 - "Výměna vodovodu Staré Město"
- Smlouva o dílo "Building Expert s. r. o." - "Výměna vodovodu Staré Město" ze dne 14. 9. 2016
- Smlouva o dílo "VHOS, a. s." Vodárenský monitorovací systém - Radkov a Dědřichov u Moravské Třebové Kč 169.340,00 ze dne 1. 10. 2016

Smlouvy ostatní

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě stavba "Výměna vodovodu Staré Město" s Pardubickým krajem a DSO jako stranou oprávněnou, finanční plnění ve výši 88 800,- Kč, účtováno jako součást majetku, DSO schválilo dne 18.12.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Výměna vodovodu Mladějov na Moravě" - zakázka malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, nejedná je o zadávací řízení dle zákona.

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice upravující oběh účetních dokladů, směrnice o evidenci a účtování zásob, směrnice o účtování drobného dlouhodobého majetku, směrnice o finanční kontrole, směrnice o pokladní službě, směrnice o evidenci a účtování dlouhodobého majetku, směrnice o inventarizaci majetku, směrnice pro účtování na účtech podrozvahy, směrnice pro časové rozlišování, směrnice pro postup tvorby pohledávek a tvorby opravných položek, směrnice o cestovních náhradách, směrnice o odepisování majetku, směrnice pro schvalování účetních závěrky a závěrečného účtu, směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, směrnice o reálné hodnotě

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Členská schůze svazku obcí ze dne 26. 11. 2015, 23. 2. 2016, 14. 6. 2016, 13. 9. 2016, 3. 11. 2016, 29.11.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- kontrolní komise - ze dne 21.10.2016 , 9.6.2016, 24.3.2016 - kontrola náležitosti účetních dokladů, kontrola vypsanych výběrových řízení, kontrola plnění rozpočtových příjmů a výdajů , kontrola schvalování smluvních vztahů

Účetní závěrka svazku obcí

- Účetní závěrka svazku obcí - Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole
- Schvalující orgán svazku obcí ze dne 14. 6. 2016