

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod

Moravskotřebovska

IČ:72053453

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 11. prosince 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 27. května 2020 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 **6.8.2019** Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 11.12.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 27.05.2020.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Soňa Borovcová - ředitelka DSO
Hana Dědičová - účetní 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 27.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 8,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 109,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,02 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska dne 27. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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,
- 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 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala ředitelka svazku p. Soňa Borovcová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospoďalil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace. Územní celek 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 do výše 50.000 Kč.

Soňa Borovcová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Hana Dědičová

.....
účetní dobrovolného svazku obcí



.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

Převzala:

DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska dne 27. května 2020

Soňa Borovcová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Skupinový vodovod Moravskotřebovska
svazek obcí se sídlem:
Nádražní 1430/8, 571 01 Moravská Třebová
IČO: 72053453, E-mail: svmt@email.cz, IDDS: kcak894

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě od 7.11.2018 - 27.11.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 bylo schváleno na zasedání rady svazku dne 30.4.2019, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 30.4.2019. Rozpočtová opatření č. 2 bylo schváleno na zasedání rady svazku dne 31.5.2019, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 31.5.2019. Rozpočtová opatření č. 3 bylo schváleno na zasedání členské schůze dne 27.6.2019, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 27.6.2019. Rozpočtová opatření č. 4 bylo schváleno na zasedání rady svazku dne 31.12.2019, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 6.1.2020. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M k 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen na členské schůzi dne 27.11.2018 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 15 791 000,-Kč, ve výdajové části ve výši 13 316 900,-Kč, přebytek byl použit na splátky úvěru na položce 8124 ve výši 2 474 100,-Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 7.12.2018. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí v zákonné lhůtě 15 dní, schválen členskou schůzí svazku obcí 16.5.2017 usnesením č. 16052017/8. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 16.6.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl vyvěšen na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě od 17.5.2019 - 25.6.2019. Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen na členské schůzi dne 25.6.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 1.7.2019.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 2408245369/0800 ze dne 30.11.2019 a za období 10 - 11/2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10710591/0710 ze dne 29.11.2019 a za období 10 - 11/2019 a k 31.12.2019.

	<p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2019.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 495230149/0800 ze dne 30.11.2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 454175139/0800 ze dne 30.11.2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2019.</p>
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden v programu GINIS Express.
Faktura	<p>Došlé faktury v číselné řadě 200050 - 200076 za období srpen - listopad roku 2019, včetně účtování předpisů.</p> <p>Vydané faktury v číselné řadě 300001 - 300010 za období leden - listopad roku 2019, včetně účtování předpisů.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha k 31.12.2019 v programu GINIS Express.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2019 ze dne 26.11.2019 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2019.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28.1.2020 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019.</p>
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena programem GINIS express v číselné řadě 20001 - 20086.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 2019001 - 2019014.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.11.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavena k 30.11.2019 a k 31.12.2019.
Účetní deník	Předložen účetní deník za období leden - prosinec roku 2019 v programu GINIS Express.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 600012 ze dne 31.10.2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.11.2019 a k 31.12.2019. Hospodářský výsledek roku 2018 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 25.2.2019 uzavřená od 1.3.2019 na dobu určitou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Investiční dotace PK na "Výměna vodovodu Dolní Rudná" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/19/22302 ze dne 27.5.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 2 220 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2020, vyúčtováno dne 27.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno dne 30.4.2019.</p> <p>Neinvestiční dotace PK na "Výměna vodovodu Kunčina - I. etapa - SO 01" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční</p>

	<p>číslo OŽPZ/19/22303 ze dne 27.5.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 1 670 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2020. Vyúčtováno dne 10.12.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno dne 30.4.2019.</p> <p>Investiční dotace PK na "Výměna vodovodu Křenov - směr Pohledy, změna č. 1" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/18/24292 ze dne 18.9.2018 byla poskytnuta dotace ve výši 2 940 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019. Vyúčtováno dne 10.12.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 25.9.2018.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0495230149/LCD ze dne 14.5.2019 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. na poskytnutí úvěru ve výši 5 300 000,- Kč na projekt pod názvem "Výměna vodovodu ulice Lanškrounská - Moravská Třebová". Smlouva o úvěru není zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2010 upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy - podpisové vzory.</p> <p>Směrnice č. 2/2010 o evidenci a účtování zásob.</p> <p>Směrnice č. 3/2010 o evidenci a účtování drobného dlouhodobého majetku.</p> <p>Směrnice č. 4/2013 k finanční kontrole včetně přílohy č. 1 - dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích a včetně podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice č. 5/2012 pokladní služba ze dne 28.11.2017</p> <p>Směrnice č. 6/2010 o evidenci a účtování dlouhodobého majetku.</p> <p>Směrnice č. 7/2011 o inventarizaci.</p> <p>Směrnice č. 8/2017 pro účtování na účtech podrozvahy.</p> <p>Směrnice č. 9/2017 pro časové rozlišování.</p> <p>Směrnice č. 10/2017 - pohledávky a tvorba opravných položek.</p> <p>Směrnice č. 11/2011 o odepisování majetku.</p> <p>Směrnice č. 12/2012 o cestovních náhradách včetně přílohy č. 1 - výše cestovních náhrad na rok 2019.</p> <p>Směrnice č. 13/2013 o schvalování účetní závěrky a závěrečného účtu.</p> <p>Směrnice č. 14 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Směrnice č. 15/2014 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</p> <p>Směrnice č. 16/2015 - věcná břemena.</p> <p>Směrnice č. 17 - o poskytování dotací obcí na obnovu a rozvoj infrastruktury majetku</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z členské schůze ze dne 27.11.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, zápis z členské schůze ze dne 19.3.2019 - úvěr, vklady majetku, zápis z členské schůze ze dne 25.6.2019 - schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky za rok 2018, zápis z členské schůze ze dne

	<p>8.10.2019 - projednání ceny vodného, dodatky ke smlouvám, zápis z členské schůze ze dne 26.11.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, plán obnovy, pověření rady ke schválení závěrečné úpravy rozpočtu, vklady majetku</p> <p>Zápis z jednání rady svazku ze dne 7.1.2019, zápis ze dne 15.2.2019, zápis ze dne 11.3.2019, zápis ze dne 30.4.2019 - RO1, zápis ze dne 29.5.2019 - RO2, zápis ze dne 25.7.2019, zápis ze dne 30.10.2019, zápis ze dne 7.11.2019, zápis ze dne 5.12.2019, ze dne 31.12.2019 RO4.</p>
Nespecifikován	<p>Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na členské schůzi dne 25.6.2019.</p> <p>Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p>