

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Moravskotřebovska

IČ: 72053453

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- dne 16. října 2020 jako dílčí přezkoumání
- dne 31. března 2021 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 27.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 16.10.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 31.03.2021.**

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Soňa Borovcová - ředitelka dobrovolného svazku obcí

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 31.3.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C.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.


C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 91,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,65 %

DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska dne 31. března 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

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 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala ředitelka dobrovolného svazku p. Soňa Borovcová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil majetkové vklady. 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 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Soňa Borovcová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí

Převzala dne:

DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska dne 31. března 2021

Soňa Borovcová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí
Skupinový vodovod Moravskotřebovska
svazek obcí se sídlem:
Nádražní 1430/6, 571 01 Moravská Třebová
IČO: 72053453, E-mail: svmt@email.cz, IDDS: kcakf94
-1-


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí
Skupinový vodovod Moravskotřebovska
svazek obcí se sídlem:
Nádražní 1430/6, 571 01 Moravská Třebová
IČO: 72053453, E-mail: svmt@email.cz, IDDS: kcakf94
1

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě od 11.11.2019 - 26.11.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na členské schůzi svazku dne 23.6.2020, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 29.6.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na členské schůzi svazku dne 6.10.2020, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 9.10.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno na zasedání rady svazku dne 30.12.2020, zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 18.1.2021. Rozpočtové změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen na členské schůzi dne 26.11.2019 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 16 603 000,-Kč, ve výdajové části ve výši 11 103 000,-Kč, přebytek byl použit na splátky úvěru na položce 8124 ve výši 5 500 000,-Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 10.12.2019. 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 2019 byl vyvěšen na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě od 1.6.2020 - 23.6.2020.. Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen na členské schůzi dne 23.6.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 29.6.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10710591/0710 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 6 - 9/2020. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 2408245369/0800 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 8 - 9/2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020.

	<p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 454175139/0800 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 495230149/0800 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2020.</p>
Faktura	<p>Došlé faktury v číselné řadě 200040 - 200067, včetně účtování předpisů a platby.</p> <p>Vydané faktury v číselné řadě 00300001 - 00300008, včetně účtování předpisů a platby.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 12/2020 sestavená v programu GINIS Express.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2020 ze dne 6.10.2020, včetně jmenování členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2021.</p> <p>Prezenční listina proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2020.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 28.1.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2020 vedena programem GINIS Express v číselné řadě 200001 - 200094.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2020 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 300001 - 300015.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.
Účetní deník	Předložen účetní deník za období 1 - 12/2020 sestaven v programu GINIS Express.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 000600011 ze dne 30.9.2020 - měsíční vyúčtování nákladů uhrazených zaměstnancem v hotovosti.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.
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</p>

	<p>operacích a včetně podpisových vzorů. Směrnice č. 5/2012 pokladní služba ze dne 28.11.2017 Směrnice č. 6/2010 o evidenci a účtování dlouhodobého majetku. Směrnice č. 7/2011 o inventarizaci. Směrnice č. 8/2017 pro účtování na účtech podrozvahy. Směrnice č. 9/2017 pro časové rozlišování. Směrnice č. 10/2017 - pohledávky a tvorba opravných položek. Směrnice č. 11/2011 o odepisování majetku. Směrnice č. 12/2012 o cestovních náhradách včetně přílohy č. 1 - výše cestovních náhrad na rok 2019. Směrnice č. 13/2013 o schvalování účetní závěrky a závěrečného účtu. Směrnice č. 14 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice č. 15/2014 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 16/2015 - věcná břemena. Směrnice č. 17 - o poskytování dotací obcí na obnovu a rozvoj infrastruktury majetku</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápis včetně usnesení z členské schůze ze dne 26.11.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020 Zápis včetně usnesení z členské schůze ze dne 25.2.2020 Zápis včetně usnesení z členské schůze ze dne 23.6.2020 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky Zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 16.6.2020 - kontrola zveřejňování dokumentů, kontrola schvalování uzavřených smluvních vztahů Zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 14.9.2020 - kontrola plnění rozpočtových příjmů a výdajů ke dni 31.8.2020, kontrola dodržování směrnic Zápis včetně usnesení z členské schůze ze dne 6.10.2020 - návrh vodného pro rok 2021, úprava Plánu obnovy k 30.9.2020, plán inventur, vklad nového majetku Zápis včetně usnesení z členské schůze ze dne 26.11.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, pověření rady svazku k provedení rozpočtového opatření, nové vklady majetku, přijetí dotací</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na zasedání členské schůze dne 23.6.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p>