



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného Svazku obcí Vodovody Poličsko

IČ: 60125748

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. září 2018 jako dílčí přezkoumání

23. května 2019 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 1.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 7.9.2018.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 23.05.2019.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Marcela Blažková

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Aleš Mlynář - ředitel DSO

Marcela Jandíková - účetní svazku

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 23.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
nebyly zjištěny.

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 právními 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 hospodář 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Polička dne 23.5.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

.....
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
Marcela Blažková
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Vodovody Poličsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Aleš Mlynář .

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 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Mgr. Aleš Mlynář

.....
ředitel DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis ředitele dobrovolného svazku
obcí

Marcela Jandíková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

**Svazek obcí
Vodovody Poličsko**
Palackého nám. 160, 572 01 Polička
IČO: 601 257 48

Polička dne 23. 5. 2019

Mgr. Aleš Mlynář

.....
ředitel DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis ředitele dobrovolného svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 7. 3. 2018 do 28. 3. 2018 ve výši příjmů 20 981 500,- Kč , výdajů 27 352 900,- Kč a financování 6 371 400,- Kč
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením členské schůze dne 8. 12.2017
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ze dne 28. 6. 2018, schváleno členskou schůzí svazku Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku. Změna rozpočtu č. 1 byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. RO č. 2 - ze dne 28. 6. 2018, schváleno členskou schůzí svazku RO č. 3 - ze dne 14. 12. 2018, schváleno členskou schůzí svazku Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku. Změny rozpočtu ke dni 31.12.2018 byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. změny rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 29. 6. 2018 č. 2 ze dne 31. 7. 2018 č. 3 ze dne 14. 12. 2018
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2018 byl schválen valnou hromadou dne 27. 3. 2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 20 981 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 27 352 900,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt peněžními prostředky minulých let. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2019 - 2021 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 7. 3. 2018 do 27 3. 2018 schválen členskou schůzí svazku dne 27. 3. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku

Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 12. 6. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 a schválen členskou schůzí svazku dne 28. 6. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
Bankovní výpis	bankovní výpisy ČNB 94 - 11510591/0710 v č. řadě 1 - 9 včetně účtování bankovní výpisy ČS 1280790389/0800 v č. řadě 1 - 8 včetně účtování za červen a červenec pod č. řadou 362 - 407 zůstatky ke dni 30. 6. 2018 ověřeny na rozvahový účet 231 k danému datu stav na bankovních účtech k 31.12.2018 ověřen inventarizací
Faktura	došlé faktury v č. řadě 41 - 91 za období 6 - 8/2018 včetně účtování předpisů vydané faktury v č. řadě 11800001 - 11800009
Hlavní kniha	ke dni 31.12.2018 předložena
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 18. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	vedena programem Fenix - číselná řada 1-150
Kniha odeslaných faktur	vedena programem Fenix - bude předmětem kontroly konečného přezkumu
Mzdová agenda	vedena programem FLUX PAM výplatnice za 1 - 7 /2018
Příloha rozvahy	předloženo ke dni 30. 6. 2018 - účtováno o snížení investičních transferů
Rozvaha	předložena ke dni 31. 3. 2018, 30. 6. 2018 a 31.12.2018 - převod hospodářského výsledku za rok 017 na účet 432 dokladem č. 65 ze dne 1. 6. 2018
Účtový rozvrh	na rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2018 a 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 3. 2018, 30. 6. 2018 a 31.12.2018
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3. 5. 2018 na dobu určitou od 3. 5. do 31. 5. 2018 - instalace programů a správa webových stránek DPP ze dne 3. 1. 2018 na dobu určitou do 31. 12. 2018 - vedení svazku

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/17/21784 ze dne 23. 5. 2017 - investiční - položka 4222 - na akci " rekonstrukce vodovodního řádu v obci Sádek - II. etapa" ve výši 1 235 000,- Kč - vyúčtování ze dne 10.12.2018 do 31. 12. 2018 . Celkové náklady ve výši 2 478 970,-Kč, čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/18/21899 ze dne 27. 6. 2018 - neinvestiční - položka 4122 - na akci " Kamenec u Poličky - výměna vodovodu" ve výši 1 640 000,- Kč - vyúčtování do 30. 11. 2019. Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/17/23892 ze dne 8. 11. 2017 - neinvestiční - položka 4122 - na akci " Polička - Stráž - výměna vodovodního řádu (I.etapa)" ve výši 1 740 000,- Kč - vyúčtování ze dne 10.12.2018 do 31. 12. 2018. Celkové náklady ve výši 3 480 102,56 Kč, čerpáno v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva s obcí Sebranice ze dne 27. 3. 2018 na prodej pozemku p. č. 158/2 a 269/39 - schváleno správní radou Svazku obcí dne 13. 3. 2018 - vyznění o provedeném vkladu do katastru ze dne 29. 3. 2018 - předps kupní smlouvy zaúčtován dokladem č. 1008 dne 27. 3. 2018 na účet 311/647 ve výši 2 275,- Kč
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis kontrolní komise z dne 16. 2. 2018 - ukončení inventarizace Zápis kontrolní komise z dne 27. 6. 2018 - účetní závěrka svazku a přezkum hospodaření
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z členské schůze svazku ze dne 8. 12. 2017 - rozpočt. provizorium ze dne 27. 3. 2018 - rozpočet na 2018 ze dne 28. 6. 2018 - RO č. 1, závěrečný účet ze dne 27.9.2018 - RO č. 2 ze dne 14.12.2018 - RO č. 3, rozpočt.provizorium na 1.q.2019
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápis z kontrolní komise svazku ze dne 27. 6. 2018 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2017
účetní závěrka	schválena usnesením komise svazku ze dne 27. 6. 2018 protokol o schválení předložen