PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Vodovody Poličsko

IČ: 60125748

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 13. října 2017 jako dílčí přezkoumání
dne 20. března 2018 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 18.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 13.10.2017**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 20.3.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová

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. 2017.

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 20.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 právnickými 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 ..... 3,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V Poličce dne 20. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu "Poličsko" o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal ředitel 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 kupní, směnnou, darovací 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:

Mgr. Aleš Mlynář

....

ředitel DSO dobrovolného svazku obcí — podpis ředitele dobrovolného svazku obcí

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2017
- zveřejněn na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí ve dnech 10.3. - 29.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria
- schválila členská schůze dne 19.12.2016
- ve výši 1/12 schváleného rozpočtu roku 2016 měsíčně, mzdové výdaje dle sjednaných dohod, čerpání výdajů u započatých akcí do výše 500 tis. Kč u jednotlivých akcí

Rozpočtová opatření
- RO č. 1/2017 - schválila členská schůze dne 29.6.2017
- změna rozpisu rozpočtu č.1 ze dne 30.4.2017
- č. 2 ze dne 31.5.2017
- č. 3 ze dne 30.6.2017
- č. 4 ze dne 31.7.2017

Rozpočtový výhled
- na roky 2018-2019
- schválila členská schůze dne 28.3.2017
- zveřejnění na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí ve dnech 10.3. - 28.3.2017

Schválený rozpočet
- na rok 2017
- členská schůze schválila dne 28.3.2017 ve výši příjmů 19 605 600,00 Kč, výdajů 19 505 600,00 Kč, financování přebytek ve výši 100 000,00 Kč
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Závěrečný účet
- za rok 2016
- schválila členská schůze dne 29.6.2017
- zveřejněno na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí ve dnech 13.6. - 29.6.2017

Bankovní výpis
- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. . a České národní banky ze dne 31. 8. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 8. 2017 ověřeny a souhlasí na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený ke dni 31. 8. 2017.

Faktura
- vydaná faktura č. 11700001 - č. 11700010 za období 01/2017 - 08/2017
- faktura č. 11700009 uhrazena na účet u ČS dne 29. 8. 2017, č. výpisu 008
-
- přijatá faktura č. F 01 - F 78 za období 01/2017 - 08/2017
- faktura č. 60, VS 7031000182 uhrazena z účtu u ČS dne 28. 7. 2017, č. výpisu 007
- faktura č. 68, VS 7031000203 uhrazena z účtu u ČS dne 23. 8. 2017, č. výpisu 008
-
- provedena kontrola včetně zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva k 31.12.2017 ze dne 31.1.2018
- Příkaz ředitele svazku k zajištění inventarizace ze dne 7.12.2017
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 7.12.2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 vedena v účetní programu FENIX v číselné řadě 1 - 84

Mzdová agenda

- zpracována v programu FLUXPAM
- předloženy výplatní lístky za období 07/2017
- předložena mzdová rekapitulace za období 07/2017
- předpis mezd za 07/2017 zaúčtován dokladem č. 001026 ze dne 31. 7. 2017

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- za období 05/2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31. 8. 2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Vodovody Poličsko ze dne 28. 3. 2017, účinnost 29. 6. 2017
- Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 3. 8. 2017

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1. 1. 2016 - ekonomická činnost

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 4. 1. 2017 - vedení o organizace činnosti SMSV Poličsko - max. 270 hodin
- uzavřená dne 4. 1. 2017 - příprava a kontrola investičních akcí a oprav roku 2017 - max. 250 hodin

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace PK na akci "Výměna vodovodu od čp. 91 po redukční šachtu v obci Desná" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/24422 ze dne 25. 10. 2016 bylo poskytnuto ve výši 720 000 Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017. Přijetí dotace bylo schváleno členskou schůzí dne 13. 10. 2016.
- Vyúčtování předloženo ze dne 21.12.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků , celkové výdaje ve výši 1 497 241,23 Kč . Kontrola účtování výdajů do nákladů na účet 511, použití rozpočtové skladby 2310/5171.
-
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace PK na akci "Rekonstrukce vodovodního řadu v obci Sádek - I.etapa" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/21843 ze dne 31. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 1 560 000 Kč, vyúčtování

do 31. 11. 2017. Přijetí dotace bylo schváleno na jednání správní rady svazku dne 19. 5. 2016.

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace PK na akci "Rekonstrukce vodovodního řadu v obci Sádek - II.etapa" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/21784 ze dne 23. 5. 2017 bylo poskytnuto ve výši 1 235 000 Kč, vyúčtování do 31. 12. 2018. Přijetí dotace bylo schváleno na jednání správní rady svazku dne 9. 6. 2017.
- U obou dotací bylo na základě žádosti vyúčtování prodlouženo do 31.12.2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání mezi VHOS, a.s. jako pronajímatel a SMSV Poličsko jako nájemce, ze dne 16. 3. 2017 - nájem na dobu neurčitou od 1. 4. 2017

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

- Smlouva o bezúplatném převodu mezi Městem Polička jako převodce a SMSV Poličsko jako nabyvatel, ze dne 6. 3. 2017 - převod projektové dokumentace na investiční akci Prodloužení vodovodního řadu v ul. Wolkerova, Polička.

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o majetku , organizační směrnice včetně zřízení účtů, pravidel pro sestavení a úpravy rozpočtu, oběhu účetních dokladů, majetku inventarizace, odpisového plánu dlouhodobého majetku a účetní odpisy, kontrolní činnost, časové rozlišení, zadávaní veřejných zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, podpisové vzory

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z jednání kontrolní komise ze dne 10.2.2017 - provedení inventarizace,
- ze dne 29.6. 2017 - schválení účetní závěrky

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.12.2016, 19.12.2017, 29.6.2017

Účetní závěrka

- za rok 2016
- schválila kontrolní komise ze dne 29.6.2017

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace

- ze dne 6.1.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Budislav na účel "Rekonstrukce vodovodního řádu v obci Budislav - II. etapa" ve výši 243 195,00 Kč
- doložka o schválení - obec Budislav schválila dne 14.12.2016, správní rada Svazku schválila dne 1.12.2016
-
- ze dne 6.1.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Desná na účel "Výměna vodovodu od čp. 91 po redukční šachtu v obci Desná" ve výši 290 949,00 Kč
- doložka o schválení - obec Desná schválila dne 21.12.2016, správní rada svazku schválila dne 1,12.2016