

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Bohuňovice

IČ:72027649

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání
- 21. února 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 2.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 10.12.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 21.2.2019.**

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Gregor - předseda svazku
Božena Dvořáková - 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 21.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Skupinový vodovod Bohuňovice dne 21. února 2019

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,
- 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 Skupinový vodovod Bohuňovice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda dobrovolného svazku p. Jaromír Gregor.

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 ručitélského 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:

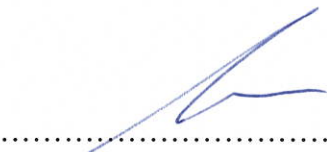
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

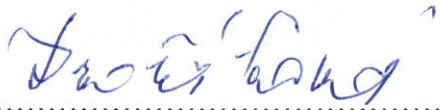
Jaromír Gregor

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Božena Dvořáková

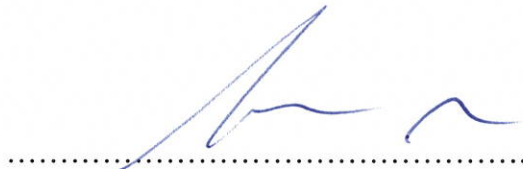
.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Jaromír Gregor

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

SKUPINOVÝ VODOVOD BOHUŇOVICE

Bohuňovice 13

570 01 Litomyšl

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	Návrh rozpočtu svazku na rok 2018 zveřejněn na úřední deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích ve dnech 9.11.2017, 10.11.2017 - 28.11.2017, a to ve výši příjmů a výdajů 180 000,- Kč .
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválené na členské schůzi svazku dne 30.1.2018, zveřejněno dne 15.2.2018. Rozpočtové opatření č. 2 schválené na členské schůzi svazku dne 27.3.2018, zveřejněno dne 29.3.2018. Rozpočtové opatření č. 3 schválené na členské schůzi svazku dne 9.5.2018, zveřejněno dne 9.5.2018. Rozpočtové opatření č. 4 schválené na členské schůzi svazku dne 16.7.2018, zveřejněno dne 16.7.2018. Rozpočtové opatření č. 5 schválené na členské schůzi svazku dne 27.8.2018, zveřejněno dne 27.8.2018. Rozpočtové opatření č. 6 schválené na členské schůzi svazku dne 16.10.2018, zveřejněno dne 16.10.2018. Rozpočtové opatření č. 7 schválené na členské schůzi svazku dne 21.11.2018, zveřejněno dne 21.11.2018. Rozpočtové opatření č. 8 schválené na členské schůzi svazku dne 27.12.2018, zveřejněno dne 27.12.2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na rok 2018 byl schválený na členské schůzi svazku dne 28.11.2017. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 30.11.2017. Rozpočet na rok 2018 byl zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dní od 28.3.2018 - 9.5.2018 Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na členské schůzi svazku dne 9.5.2018 a poté zveřejněn na internetových stránkách členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dní od 28.3.2018 - 9.5.2018 Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen na členské schůzi svazku dne 9.5.2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách

	obcí dne 10.5.2018.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-4717280247/0100 ze dne 30.9.2018 a za období 8 - 9/2018 a k 31.12.2018. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2018.
Faktura	Došlé faktury od dokladu číslo 101004 do dokladu číslo 101008 za období 7 - 9/2018, včetně účtování předpisů. Vydané faktury od dokladu číslo 201803 do dokladu číslo 201804 za období 7 - 9/2018, včetně účtování předpisů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 27.12.2018 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2018. Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15.1.2019 s popsáním inventarizačním rozdílem. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2018. Inventarizace zahájena 3.1.2019 a ukončena 14.1.2019.
Kniha došlých faktur	Za rok 2018 vedena ručně v číselné řadě 1 - 15.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2018 vedena ručně v číselné řadě 1 - 4.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 901009 ze dne 1.9.2018 - záloha.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.10.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace PK na "Rekonstrukce vodovodu Řídký a modernizace vodojemu skupinového vodovodu Bohuňovice" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/18/21897 ze dne 17.5.2018 byla poskytnuta dotace ve výši 1 560 000,- Kč. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2019, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 9.5.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2017 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 2/2017 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 3/2017 harmonogram účetní závěrky. Směrnice č. 7/2017 k rozpočtovému hospodaření. Směrnice č. 10/2017 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice č. 12/2017 evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice č. 13/2017 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 15/2017 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 16/2017 upravující oběh účetních dokladů. Směrnice č. 18/2017 o odpisech - odpisový plán.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných	Zápis z členské schůze ze dne 28.11.2017 - schválení rozpočtu obce. Zápis z členské schůze ze dne 30.1.2018 - RO1.

svazků obcí	Zápis z členské schůze ze dne 27.3.2018 - RO2. Zápis z členské schůze ze dne 9.5.2018 - RO3, schválení Závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky za rok 2017, dotace na rekonstrukci vodovodu. Zápis z členské schůze ze dne 16.7.2018 - RO4. Zápis z členské schůze ze dne 27.8.2018 - RO5. Zápis z členské schůze ze dne 16.10.2018 - RO6. Zápis z členské schůze ze dne 21.11.2018 - RO7. Zápis z členské schůze ze dne 27.12.2018 - RO8.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na členské schůzi svazku dne 9.5.2018. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.