



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Vodovody Poličsko

IČ: 60125748

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

7. 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 5. 9. 2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 7. 5. 2020**

Přezkoumání vykonali:

- 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 3. 7. 2019.

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 7. 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 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 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 5,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

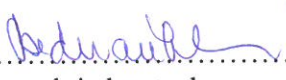
Polička dne 7. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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,
- 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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:

Polička dne 7. května 2020

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 2019.

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 před projednáním ve výši příjmů 21 547 500,- Kč , výdajů 24 978 000,- Kč a financování 3 430 500,- Kč
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením členské schůze dne 14. 12. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ze dne 27. 6. 2019, schváleno členskou schůzí svazku - zveřejněno 8. 7. 2019 Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 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 29. 10. 2019, schváleno členskou schůzí svazku zveřejněno od 11. 11. 2019 RO č. 3 - ze dne 17. 12. 2019, schváleno členskou schůzí svazku 18. 12 Změny rozpočtu ke dni 31. 12. 2019 zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. změny rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 31. 5. 2019 č. 2 ze dne 21. 6. 2019 č. 3 ze dne 31. 8. 2019 č. 4 ze dne 3. 9. 2019 č. 5 ze dne 30. 10. 2019 č. 6 ze dne 30. 11. 2019
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2019 byl schválen valnou hromadou dne 28. 3. 2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 21 547 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 24 978 000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 3 430 500,- Kč 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. 2020 - 2022 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním schválen členskou schůzí svazku dne 28. 3. 2019, 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 před projednáním, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2018 a schválen členskou schůzí svazku dne 27. 6. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB 94 - 11510591/0710 za období 01-08/2019, včetně účtování (bankovní poplatky). Bankovní výpisy ČS 1280790389/0800 za období 01/07/2019, včetně účtování za červen a červenec pod č. řadou 369 - 411. Zůstatky ke dni 30. 6. 2019 ověřeny na rozvahový účet 231 k danému datu. Zůstatky ke dni 31. 12. 2019 ověřeny inventarizací k danému datu.
Faktura	došlé faktury včetně účtování předpisů za období 11-12/2019 č. 117 - vydané faktury včetně účtování předpisů za období 11-12/2019
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace ze dne 19. 12. 2019, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 19. 12. 2019. Inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31. 12. 2019. Inventarizace byla provedena ve dnech 2. 1. 2020 až 30. 1. 2020. Inventarizační zpráva za r. 2019 zpracována dne 31. 1. 2020, vyčíslen byl inventarizační rozdíl u účtu 343
Kniha došlých faktur	Vedena programem Fenix - číselná řada 1-138 za období 01-12/2019.
Kniha odeslaných faktur	Vedena programem Fenix - číselná řada 1900001 - 1900013 za období od 01-13/2019, včetně zaúčtování.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a 31. 12. 2019 Hospodářský výsledek za rok 2018 byl přeúčtován na účet 432 - zkontrolováno na rozvahu.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a 31. 12. 2019
Účetní doklad	účetní doklady bankovního výpisu ČNB 2001 - 2012 interní účetní doklad 1051 a 1053 - předpis mezd, odpisy majetku a rozpuštění dotací interní účetní doklad 1045 - předpis mezd, účetní doklady bankovního výpisu ČS za 11 - 12/2019 v č. řadě 467 - 502
Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a 31. 12. 2019
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2. 1. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/18/24296 ze dne 18. 9. 2018 - neinvestiční - položka 4122 - na akci " Výměna vodovodu od hasičárny čp.82 po základní školu čp. 56 v obci Vidlatá Seč" ve výši

	1.652.500,- Kč - vyúčtování ze dne 28. 11. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 3 308 038,12 Kč bez DPH. 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 ze dne 28. 11. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 3 283 394,13 Kč bez DPH
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 8. 2019 na akci " Kamenec u Poličky - výměna vodovodu" ve výši 657.357,65 Kč. Předpis neinvestiční dotace zaúčtován dokladem č. 1031 dne 23.8.2019. Uzavření veřejnoprávní smlouvy bylo schváleno správní radou Svazku obcí Vodovody Poličsko dne 20.6.2019.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z kontrolní komise svazku ze dne 27. 6. 2019 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2018 zápis z kontrolní komise svazku ze dne 15. 3. 2019 - ukončení inventarizace za r. 2018 zápis z jednání správní rady svazku ze dne 26. 3. 2019 zápis z jednání správní rady svazku ze dne 20. 6. 2019 - schválení dotace zápis z jednání správní rady svazku ze dne 25. 10. 2019
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy z členské schůze svazku ze dne 14. 12. 2018 - rozpočt. provizorium ze dne 28. 3. 2019 - rozpočet na 2019, rozpočtový výhled ze dne 27. 6. 2019 - RO č. 1, závěrečný účet ze dne 29. 10. 2019 - RO č. 2, ze dne 17. 12. 2019 - RO č. 3, rozpočtové provizorium
DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018 předloženo
Účetní závěrka	schválena usnesením komise svazku ze dne 27. 6. 2019 protokol o schválení předložen