

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Skupinového vodovodu Bohuňovice

IČ:72027649

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 9. září 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 4. března 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 9.9.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 4.3.2020.**

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 3. 7. 2019.

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 4.3.2020.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Skupinový vodovod Bohuňovice dne středa 4. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

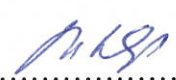
Martina Šiborová

.....
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,
- 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 obcí p. Jaromír Gregor.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil 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 přijetí nebo 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 dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Božena Dvořáková

.....
účetní dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

SKUPINOVÝ VODOVOD BOHUŇOVICĚ
Bohuňovice 13
570 01 Litomyšl

Převzal:

DSO Skupinový vodovod Bohuňovice dne středa 4. března 2020

Jaromír Gregor

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

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 úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí v zákonné lhůtě 15 dní před projednáním do 27.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 24.4.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 24.4.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 24.9.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 24.9.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 27.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 27.12.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 27.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 27.12.2019. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen členskou schůzí ze dne 27.12.2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 270 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 27.12.2018. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M 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 do 9.5.2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na členské schůzi svazku dne 9.5.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 10.5.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 14.3.2019 - 24.4.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 24.4.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 24.4.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 43-4717280247/0100 v číselné řadě 1 - 8 za období 1 - 8/2019 včetně účtování.
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden v programu Fenix.
Faktura	Faktura odeslaná č. 201901 - 201903 včetně předpisů.

	Faktury dodané č. 101002 - 101007 včetně předpisů.
Hlavní kniha	Sestavena analytická předvaha za období 12/2019 v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 27.12.2019 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020 s popsáním inventarizační rozdíl. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019. Inventarizace zahájena 3.1.2020 a ukončena 20.1.2020.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě 2 - 7 za období 1 - 7/2019.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě 1 - 3 za období 1 - 6/2019.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Sestaven v programu Fenix za rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019. Hospodářský výsledek ve výši -994.178,44 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 901006 ze dne 30.6.2019.
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, vyúčtováno dne 3.10.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. 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 opravných 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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání členské schůze dobrovolného svazku obcí ze dne 27.12.2018 - schválení rozpočtu svazku na rok 2019, ze dne 24.4.2019 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2018, schválení rozpočtového opatření č.1, ze dne 24.9.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 19.11.2019, ze dne 27.12.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 3 a č. 4.
Daň z příjmu	DPPO za rok 2018 ze dne 21.2.2019. Výsledná daň je nulová.

právnických osob	
Schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí	Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byla schválena členskou schůzí svazku obcí dne 24.4.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.