



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Malá Haná, IČ: 72040734

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
- 30. dubna 2015 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 20. 8. 2014 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje č.j. KrÚ 54327/2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Moravská Třebová dne 6. 11. 2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Moravská Třebová dne 30. 4. 2015.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Pávek, dipl.um. - ředitel svazku

Hana Huzlíková - 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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 30. 4. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014;
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 a 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 nimž 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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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.

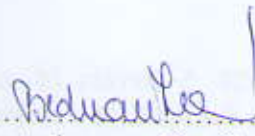
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 49,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Moravská Třebová dne 30. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednařiková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Dušan Pávek, dipl.um.

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí, 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 přijetí nebo 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, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Dušan Pávek, dipl.um.

ředitel dobrovolného svazku obcí


podpis ředitele dobrovolného svazku
obcí

Svazek obcí
skupinového vodovodu
Malá Haná
IČO: 72040734


Hana Huzlíková

účetní svazku


podpis účetní svazku

Dušan Pávek, dipl.um.

ředitel dobrovolného svazku obcí


podpis ředitele dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí
skupinového vodovodu
Malá Haná
IČO: 72040734

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 15. 12. 2013 do 2. 1. 2014

Rozpočtová opatření

- RO k 31. 12. 2014, schváleno usnesením členské schůze svazku ze dne 15. 12. 2014

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2012 - 2017

Schválený rozpočet

- schválen usnesením členské schůze ze dne 31. 12. 2013
- Rozpočet byl zanesen do Výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 9. 6. 2014 do 2. 8. 2014, schválen usnesením členské schůze ze dne 20. 6. 2014 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpis z bankovního účtu vedený u České spořitelny, a.s. ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014. Zůstatek účtu ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014 ověřen a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 9/2014 a 12/2014.
-
- Výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014. Zůstatek ověřen a souhlasí na stav účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 9/2014 a 12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 11.11. 2014
- Proškolení členů inventarizační komise 30.12. 2014
- Inventarizační zpráva ze dne 25.1. 2015
- Inventarizace proběhla ve dnech 31.12. 2014 - 25.1. 2015 ke dni 31.12. 2014 bez zjištěných rozdílů

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Účetní deník

- za období 01/2014 - 09/2014

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Účetní doklad

- vydané faktury - účetní doklady (předpisy pohledávek) č. 300001 - č. 300012 za období 01/2014 - 12/2014
- došlé faktury - účetní doklady (předpisy závazků) č. 200001 - č. 200017 za období 01/2014 - 12/2014
- bankovní účet ČS, a.s. - účetní doklady č. 100001 - č. 100108 za období 01/2014 - 12/2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 10. 9. 2014 s obcí Vysoká - na akci "Výměna vodovodního řadu Vysoká"
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 3. 9. 2014 s obcí Jaroměřice - na akci "Výměna vodovodního řadu Nový Dvůr"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2011 – směrnice o evidenci a účtování drobného dlouhodobého majetku
- Směrnice č. 4/2011 – směrnice k finanční kontrole včetně dispozičního oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích
- Směrnice č. 5/2011 – o pokladni službě
- Směrnice č. 6/2011 – směrnice o evidenci a účtování dlouhodobého majetku
- Směrnice č. 7/2011 – směrnice pro účtování na účtech podrozvahy
- Směrnice č. 8/2011 – směrnice pro časové rozlišení
- Směrnice č. 9/2011 – směrnice pohledávek a tvorba opravných položek
- Směrnice č. 10/2011 - směrnice o inventarizaci s platností od 1. 1. 2011
- Směrnice č. 11/2011 - směrnice o odepisování majetku s účinností od 1. 12. 2011
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - účinnost od 30. 6. 2012

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- ze dne 31. 12. 2013, 9. 6. 2014, 30. 6. 2014, 22. 9. 2014 a 15. 12. 2014

Účetní závěrka za r. 2013

- schválena členskou schůzí dne 30. 6. 2014