



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

### **dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice – Česká Rybná**

**IČ: 691 71 556**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 20. prosince 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 22. března 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 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 20.12.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 22.3.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková

**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:** Ladislav Harapát - jednatel svazku  
Václava Nájemníková - 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 22.3.2018.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 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 hospodáří 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 předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**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 ..... 27,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,0 %

Hejnice dne 22. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
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 Hejnice - Česká Rybná o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal jednatel svazku Ladislav Harapát.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehořpodařil 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.

### **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.

Ladislav Harapát

.....  
jednatel svazku

.....  
podpis jednatele svazku

Václava Nájemníková

.....  
účetní svazku

.....  
podpis účetní svazku

Převzal:

**Skupinový vodovod  
Hejnice – Česká Rybná**

Hejnice č. 66, 564 01 Žamberk  
IČ: 69171556  
tel.: 465 629 147

Ladislav Harapát

.....  
jednatel svazku

.....  
podpis jednatele svazku

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017, zveřejněný od 6.12. - 21.12.2016

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2017 - 2019, schválený na jednání Správní rady dne 23.6.2016, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 13.3.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený na jednání VH dne 29.12.2016, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 13.3.2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, zveřejněný od 30.5. – 14.6.2017, schválený na jednání Správní rady dne 22.6.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 25.6.2017

### **Bankovní výpis**

- z účtu vedeného u KB za leden - listopad 2017 včetně zaúčtování,
- z běžného účtu k 31.12.2017

### **Faktura**

- vydaná č. 201701 - č. 201706 včetně zaúčtování
- přijatá č. 1/2017 - 42/2017 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- základní účetnictví za období 09/2017 - 11/2017, program Data IT
- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 12.12.2017, proškolení členů IK dne 12.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

### **Kniha došlých faktur**

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

### **Kniha odeslaných faktur**

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za měsíc leden - listopad 2017 včetně zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- za leden - listopad 2017, vedena ručně
- za prosinec 2017, vedena ručně

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.11.2017, 31.12.2017

### **Účetní deník**

- stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- č. 1010 z 30.10.2017 (odcizení pokladny)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 30.11.2017, 31.12.2017

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.11.2017, 31.12.2017

**Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

- Zakladatelská smlouva ze dne 13.11.1998 /vč. dodatků č. 1 – 6/

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 20.12.2004, včetně dodatků č. 1 a č. 2

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2017 na administrativní práce spojené s provozem vodovodu
- ze dne 1.9.2017 na výkopové práce na poruchách vodovodních přípojek v obci Česká Rybná

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- z jednání Valné hromady ze dne 29.12.2016, 29.12.2017
- z jednání Správní rady ze dne 28.2.2017, 22.6.2017

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápis kontrolního výboru ze dne 3.7.2017, 12.12.2017
- zápis finančního výboru ze dne 3.7.2017, 12.12.2017

**Schvalování účetní závěrky**

- správní rada svazku dne 23.6.2017 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

**Živnostenský list**

- ze dne 4.5.1998, předmět podnikání: Provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu