

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

IČ: 691 71 556

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 21. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 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 20.8.2019 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 19.12.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 21.05.2020**

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. 2019.

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 21.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 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 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 4,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Hejnice dne 21. května 2020

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,
- 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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal jednatel DSO Ladislav Harapát

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval 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

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 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:

Hejnice dne 21. května 2020

**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 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 29.11. – 28.12.2018
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání Správní rady dne 28.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 28.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2019, návrh zveřejněný od 16.5.– 31.5.2016, schválený na jednání Správní rady ze dne 23.6.2016, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 13.3.2017 na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 11.5. – 17.6.2019, schválený na jednání Správní rady ze dne 17.6.2019, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 17.6.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 16.5. – 1.6.2019, schválený na jednání Správní rady dne 17.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 10.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB za leden - listopad 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu k 31.12.2019
Faktura	vydaná č. 201901 - č. 201903 přijata č. 1 - č. 44 kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2019, program Data IT stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 10.12.2019, proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ve dne 10.12.2019, zpráva hlavní inventarizační komise za rok 2019 ze dne 31.1.2020
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 včetně účtování za rozpočtovou skladbu, program Data IT nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - listopad 2019, kontrolováno z pohledu účtování za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za leden - listopad 2019 Pokladní deník za období od 1.12.2019 do 31.12.2019, program data IT
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetní doklad	č. 1211 z prosince 2019 – předpis vydaných faktur za prosinec č. 1212 z prosince 2019 – předpis došlých faktur za prosinec + odpisy č. 9003 z 31.12.2019 – předpis odměn za 12/2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.11.2019, 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání Správní rady ze dne 28.12.2018, 5.3.2019, 17.6.2019, 10.12.2019 z jednání Valné hromady ze dne 27.12.2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis finančního výboru - kontrola ze dne 24.6.2019, 10.12.2019 zápis kontrolního výboru - kontrola ze dne 24.6.2019, 10.12.2019
Schvalování účetní závěrky	správní rada svazku dne 17.6.2019 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018