



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Rozšíření vodovodu Chroustovice

IČ: 69863164

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání
- 17. dubna 2019 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 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse Choustovice dne 5. 12. 2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse Choustovice dne 17. 04. 2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marie Tlapáková - předsedkyně svazku
Jana Malinská - 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 17. 4. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 Rozšíření vodovodu Chroustovice dne 17. 4. 2019

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

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 Rozšíření vodovodu Chroustovice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Marie Tlapáková

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

Marie Tlapáková

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Jana Malinská

.....
účetní svazku



.....
podpis účetní svazku

Převzal:

DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice dne

SVAZEK OBCÍ
"Rozšíření vodovodu Chroustovice"
IČO: 69863164
538 63 Chroustovice ①

Marie Tlapáková

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 24. 11. 2017 do 14. 12. 2017
Rozpočtová opatření	ke dni kontroly nebyly
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2018 byl schválen valnou hromadou dne 13. 12. 2017 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 18.000,- Kč. 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 členských obcí od 14. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2018 - 2019, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 8. 3. - 1. 12. 2017 nový sestaven na roky 2020- 2022 návrh střednědobého výhledu zveřejněn 24. 11. 2017 - 14. 12. 2017 schválen usnesením valné hromady ze dne 13. 12. 2017 zveřejněn od 13. 12. 2017
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 6. 4. 2018 do 30. 6. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2016 a schválen členskou schůzí dne 20. 6. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 22. 6. 2018.
Bankovní výpis	výpisy BÚ vedeného u ČS, a. s. - čl. účtu 1144327349/0800 - za období 01 - 10/2018 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2018.
Faktura	faktury vydané č. 1/2018 - č. 9/2018 - příspěvky na provozní náklady
Hlavní kniha	za období 10/2018 - vedena programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 4. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 4. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 9. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Knihy odeslaných faktur	deník vystavených faktur za r. 2018 - za rok 2018 v číselné řadě 1/2018 - 9/2018 - veden v tabulce

Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 00001 - č. 00010 za období 01 - 10/2018
Účtový rozvrh	sestavený na r. 2018 a 31. 12. 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 6. 2018, 31. 10. 2018 a 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 Výsledek hospodaření za r. 2017 ve výši 6.718,66 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2017 usnesením valné hromady ze dne 20. 6. 2018, průúčtován na účet 432 dokladem č. 30003 ze dne 22. 6. 2018.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí ze dne 17. 12. 2001, dodatek č. 1 ze dne 18. 12. 2013 9 členských obcí Orgány svazku: valná hromada, rada svazku, kontrolní komise svazku
Dohody o provedení práce	uzavřená dne 21. 6. 2018 - vedení účetnictví
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k tvorbě opravných položek ze dne 31. 12. 2011 Směrnice pro časové rozlišování ze dne 31. 12. 2011 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2011 Směrnice č. 1/06 pro schválení hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 1. 11. 2015 - podpisové vzory
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady ze dne 13. 12. 2017, 20. 6. 2018 a ze dne 5. 12. 2018 kdy byla volba orgánů DSO - Rozšíření vodovodu Chroustovice - zvolení předsedkyně svazku a dvou místopředsedů svazku
Účetní závěrka za r. 2017	schválena usnesením valné hromady ze dne 20. 6. 2018 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.