

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
odbor finanční

Stejnopis č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření DSO

DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska, IČ: 72053453

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2022**.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 16.11.2022

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 16.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Jana Šebrlová - ředitelka DSO
- Radka Kaštánková - účetní DSO

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byly využity následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 12.11.2021 do 30.11.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 10.5.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 13.5.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 23.8.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 29.8.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 1.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 4.11.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.10.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen členskou schůzí dne 30.11.2021 v příjmové části ve výši 18 516 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 20 564 200,- Kč a financování ve výši 178 200,- Kč na položce 8115 a ve výši -3 130 000,- Kč na položce 8124 a ve výši 5 000 000,- Kč na položce 8123. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v rozdílné podobě od návrhu, změny projednány členskou schůzí svazku dne 30.11.2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.12.2021. 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 2023 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí v zákonné lhůtě 15 dní od 7.2.2022 do 22.2.2022, schválen členskou schůzí svazku obcí 22.2.2022 usnesením č. 22022022/5. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 25.2.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 28.3.2022 - 10.5.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 10.5.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 13.5.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10710591/0710 ze dne 30.9.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 2408245369/0800 ze dne 30.9.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2022. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 454175139/0800 ze dne 30.9.2022. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 495230149/0800 ze dne 30.9.2022. Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se

	<p>zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30.9.2022.</p> <p>Pokladna není ve svazku vedena, hotovostní výdaje řešeny Směrnicí č. 5 o Pokladní službě - rozhodnutím členské schůze svazku ze dne 21.2.2012 - výše výdajů hrazená v hotovosti bude poukazována z BÚ svazku na BÚ plátce výdajů v hotovosti.</p>
Faktura	<p>Faktura č. 200006 ze dne 31.1.2022 se splatností dne 2.3.2022 za stavební práce na stavbě Oprava akumulace vodojemu Závodiště na částku 775 508,72 Kč. Faktura byla zaplacená dne 31.1.2022, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171.</p> <p>Faktura č. 200017 ze dne 23.3.2022 se splatností dne 6.4.2022 za zvláštní užívání silničního pozemku na akci Výměna vodovod. ST. Město - Bílá Studně na částku 70 301,- Kč. Faktura byla zaplacená dne 28.3.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 200025 ze dne 29.4.2022 se splatností dne 13.5.2022 za projektovou dokumentaci na akci Výměna vodovodu ul. Lázeňská na částku 84 700,- Kč. Faktura byla zaplacená dne 2.5.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 200045 ze dne 31.7.2022 se splatností dne 2.9.2022 za provedené stavební práce na stavbě výměna vodovodu Křenov - Janůvky na částku 1 128 965,79 Kč. Faktura byla zaplacená dne 23.8. a 24.8.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 200072 ze dne 31.10.2022 se splatností dne 10.12.2022 za opravu havarijního vodovodu na ul. J.K.Tyla a v místní části Udánky na částku 481 257,- Kč. Předpis zaúčtován zápisem 511/321.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena programem GINIS Express v číselné řadě 200001 - 200072 za období 1-10/2022.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 300001 - 300010 za období 1-10/2022.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.10.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2022.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 25.2.2022 na dobu určitou - ředitelka svazku obcí Skupinový vodovod Moravskotřebovska.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z PK na: "Výměna vodovodu Staré Město směr Bílá Studně" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/22/23572 ze dne 1.8.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 305 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 8.11.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno radou svazku obcí dne 20.7.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 22310051 ze dne 29.4.2022 ve výši 482 211,11 Kč - datum splatnosti dne 30.5.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 000100005 ze dne 31.5.2022 na

	<p>účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 482 211,11 Kč, faktura č. 22310055 ze dne 31.5.2022 ve výši 823 707,53 Kč - datum splatnosti dne 1.7.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 000100005 ze dne 31.5.2022 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 823 707,53 Kč, faktura č. 22310074 ze dne 27.7.2022 ve výši 240 854,52 Kč - datum splatnosti dne 29.8.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 000100007 ze dne 31.7.2022 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 240 854,52 Kč.</p> <p>Investiční dotace na "Výměna vodovodu Křenov směr Janůvky" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/22/23573 ze dne 1.8.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 895 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno radou svazku ze dne 20.7.2022.</p> <p>Investiční dotace na "Výměna vodovodu Radkov I. etapa" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/22/23575 ze dne 1.8.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 825 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno radou svazku ze dne 20.7.2022.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice č. 1/2010 upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy - podpisové vzory.</p> <p>Směrnice č. 2/2010 o evidenci a účtování zásob.</p> <p>Směrnice č. 3/2010 o evidenci a účtování drobného dlouhodobého majetku.</p> <p>Směrnice č. 4/2013 k finanční kontrole včetně přílohy č. 1 - dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích a včetně podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice č. 5/2012 pokladní služba ze dne 28.11.2017</p> <p>Směrnice č. 6/2010 o evidenci a účtování dlouhodobého majetku.</p> <p>Směrnice č. 7/2011 o inventarizaci.</p> <p>Směrnice č. 8/2017 pro účtování na účtech podrozvahy.</p> <p>Směrnice č. 9/2017 pro časové rozlišování.</p> <p>Směrnice č. 10/2017 - pohledávky a tvorba opravných položek.</p> <p>Směrnice č. 11/2011 o odepisování majetku.</p> <p>Směrnice č. 12/2012 o cestovních náhradách včetně přílohy č. 1 - výše cestovních náhrad na rok 2019.</p> <p>Směrnice č. 13/2013 o schvalování účetní závěrky a závěrečného účtu.</p> <p>Směrnice č. 14 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Směrnice č. 15/2014 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</p> <p>Směrnice č. 16/2015 - věcná břemena.</p> <p>Směrnice č. 17 - o poskytování dotací obcí na obnovu a rozvoj infrastruktury majetku.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Zápisy z jednání členské schůze ze dne 30.11.2021 - schválení rozpočtu svazku na rok 2022, ze dne 22.2.2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, schválení vkladu do majetku členských obcí, schválení uzavření smlouvy o poskytnutí dotace, ze dne 10.5.2022 - schválení účetní závěrky svazku a závěrečného účtu svazku za rok 2021, schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení</p>

	uzavření smlouvy o poskytnutí dotace, schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 1.11.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 3.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 15.2.2022 - kontrola náležitostí účetních dokladů, kontrola inventarizace majetku, ověření údajů v účetnictví a finančních výkazech, ze dne 15.9.2022 - náležitosti účetních dokladů za červen - září 2022, kontrola plnění rozpočtových příjmů k 31.8.2022, kontrola dodržování směrnice č. 5 o pokladní službě, kontrola správnosti vypsaných výběrových řízení, kontrola oznamovací povinnosti v Registru smluv.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena členskou schůzí svazku dne 10.5.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska dne 16.11.2022

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail: lvana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Simona Bublová

.....

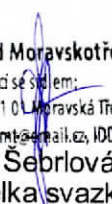
.....

Martina Šiborová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska o počtu 6 stran byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena a jeho stejnopis č. 1 obdržela ředitelka svazku.

..........
Skupinový vodovod Moravskotřebovska

svazek obcí se sídlem:

Nedražní 1430/6, 571 01 Moravská Třebová

..... IČO: 72853453; E-mail: svmt@eraik.cz; IDDS: kca194

Jana Šebrlová

ředitelka svazku

Dne: 16.11.2022

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska	Jana Šebrlová
2	1 x	Pardubický kraj	Martina Šiborová