

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65258/2017/OK/7816

Č.j.: KUOK 9763/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2017,

IČ 47921129

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 5. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2017 dne 11. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Vodovod Pomoraví, svazek obcí

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Ing. Eliška Dostálová - předsedkyně
představenstva
Ing. František Špičák - ekonom svazku
Ing. Stanislav Lukeš - vedoucí kanceláře svazku

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: bankovní výpisy k 4 termínovaným vkladům s obnovou vedené u Fio banky, a. s. k datu 31. 7. 2017 a 31. 10. 2017, včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1 - 2/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 9 - 10/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů ke spořicímu účtu vedenému u Fio banka, a. s. za období 8 - 10/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období, na účtu vedeno "Fio konto"
- Bankovní výpis: č. 1 - 11 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 10/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Fio banka, a. s. za období 5 - 6/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období, na účtu veden základní běžný účet
- Dokumentace k veřejným zakázkám: na veřejnou zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, "Nový vodojem Dubicko 400m³", zadávací dokumentace ze dne 9. 12. 2016 zaslána 5 firmám dne 16. 3. 2017, vyhodnocení poptávky na zpracovatele PD na "Nový VDJ Dubicko 400m³" ze dne 3. 4. 2017, oznámení o výběru nabídky na zpracovatele projektové dokumentace s názvem: "Nový vodojem Dubicko 400m³" ze dne 20. 4. 2017, smlouva o dílo ze dne 27. 4. 2017, faktura č. 77094 ze dne 16. 10. 2017 včetně účetního dokladu č. 17-901-348, faktura č. 77097 ze dne 16. 10. 2017 včetně účetního dokladu č. 17-901-347, bankovní výpis č. 10/2017 ze dne 2. 11. 2017 k účtu vedeném u FIO banky
- Faktura: vydaná č. 17-002-00057 - 17-002-00061 za období 4 - 7/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období
- Faktura: přijatá č. 17-001-00055 - 17-001-00073 za období 5 - 6/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu v období
- Faktura: došlá, č. 77097 ze dne 16. 10. 2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2017, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2017, Inventarizační zpráva Vodovodu Pomoraví k 31. 12. 2017 ze dne 12. 1. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2017
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky
- Kniha odeslaných faktur: vedena elektronicky
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2017

- Návrh rozpočtu: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úřední desce dobrovolného svazku obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup 29. 11. 2016
- Návrh rozpočtu: Vodovodu Pomoraví na r. 2018 ze dne 30. 11. 2017 zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 1. 12. 2017 a následně projednán valnou hromadou svazku dne 19. 12. 2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis "Sociální fond svazku Vodovod Pomoraví" účinný od 1. 1. 2011
- Pokladní doklad: č. 94 - 129 za období 8 - 10/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 10/2017
- Pokladní kniha (deník): vedena elektronicky
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 28. 2. 2017, č. 2/2017 ze dne 4. 4. 2017, č. 3/2017 ze dne 30. 4. 2017, č. 4/2017 ze dne 31. 7. 2017, č. 5/2017 ze dne 30. 9. 2017, č. 6/2017 ze dne 31. 10. 2017 - rozpočtová opatření řádně zveřejněna na úřední desce dobrovolného svazku obcí způsobem umožňující dálkový přístup
- Rozpočtová opatření: č. 7/2017 ze dne 16. 11. 2017, č. 8/2017 ze dne 30. 11. 2017, č. 9/2017 ze dne 14. 12. 2017, č. 10/2017 ze dne 29. 12. 2017 - rozpočtová opatření řádně zveřejněna na úřední desce dobrovolného svazku obcí způsobem umožňující dálkový přístup
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2018 - 2020, návrh zveřejněn na úřední desce dobrovolného svazku obcí a způsobem umožňující dálkový přístup od 5. 4. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: Vodovodu Pomoraví na rok 2018 ze dne 19. 12. 2017 následně zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu dne 29. 12. 2017
- Schválený rozpočet: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2017 schválen valnou hromadou svazku 15. 12. 2016
- Smlouvy o dílo: s firmou Projekty Vodam, s.r.o. ze dne 27. 4. 2017 (dobrovolný svazek obcí jako objednatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní na pozemek uzavřená dne 2. 3. 2017 se společností Dubická zemědělská a.s. (svazek obcí kupující)
- Účetní doklad: č. 17-003-00002 ze dne 1. 2. 2017 a č. 17-003-00018 ze dne 31. 10. 2017 (účtování o sociálním fondu)
- účetní závěrka: svazku obcí Vodovod Pomoraví sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2016 schválena dne 31. 5. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 6. 2017 a 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2017

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výsledky externích kontrol: Zpráva o daňové kontrole ze dne 30. 8. 2017, Vodovod Pomoraví, svazek obcí jako kontrolovaný daňový subjekt
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze 42. Valné hromady Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, ze dne 19. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze 41. Valné hromady Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, ze dne 27. 6. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání kontrolní a revizní komise ze dne 16. 3. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z usnesení Představenstva Vodovodu Pomoraví ze dne 16. 11. 2017 a 14. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání kontrolní a revizní komise ze dne 19. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z usnesení Představenstva Vodovodu Pomoraví ze dne 4. 4. 2017 a 15. 6. 2017
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí Vodovod Pomoraví na svém zasedání dne 27. 6. 2017 schválila Závěrečný účet svazku obcí včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016, a to bez výhrad. Před projednáním byl Závěrečný účet svazku obcí vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 12. 5. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí:

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvy, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

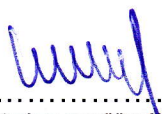
Vodovod Pomoraví, svazek obcí, 2. 5. 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

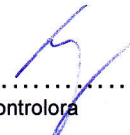
Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného

stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná předsedkyně představenstva dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně představenstva dobrovolného svazku obcí dne 16. 5. 2018.

Ing. Eliška Dostálová

.....



.....

podpis

Vodovod Pomoraví
svazek obcí ©
Okružní 880, 798 41 Kostelec na Hané
tel.: 582 373 332
IČO: 491 21 129

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. zveřejnění závěrečného účtu samosprávného celku a svazku obcí dle zákona č. 250/2000 Sb., §17 bod 6

Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.