

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67235/2016/OK/7131

Č.j.: KUOK 5125/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2016,

IČ 47921129

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 4. 2017.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 53 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 2016 dne 23. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Vodovod Pomoraví Kostelec na Hané

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová
kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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. Dana Marczellová - technicko-administrativní pracovnice
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 2016

- 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 dobrovolného svazku obcí, 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.

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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: ČNB za období 6 - 8/2016, č. výpisu 7 - 12 včetně účtování
- Bankovní výpis: ČSOB za období 11 - 12/2016 včetně protokolů o zaúčtování bankovních výpisů
- Bankovní výpis: ČSOB, a. s., za období 8/2016, č. výpisu 2016/8 včetně účtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na zpracovatele projektové dokumentace akce Dokončení řadu "G" mezi šoupátkovou komorou Cholína a vodojemem Náměšť: výzva k podání nabídky zaslána 5 firmám poštou dne

1. 3. 2016, Představenstvo Vodovodu Pomoraví, svazku obcí dne 29. 3. 2016 vyhodnotilo jako nejvýhodnější nabídku firmu PROJEKTY VODAM s. r.o., Oznámení o výběru nabídky zasláno poštou dne 11. 4. 2016, Smlouva o dílo č. 062016 uzavřená dne 29. 6. 2016, dodatek č. 1 ke smlouvě č. 062016 ze dne 28. 6. 2016
- Evidence majetku: účetní doklad č. 1612-000074 - č. 1612-000076 k zařazení technického zhodnocení majetku; účetní doklad č. 1612-000079 - č. 1612000080 k zařazení majetku - vkladu vodárenského zařízení; účetní doklad č. 1612-000078 týkající se vyřazení majetku - předání RVS Přemyslovice
 - Faktura: přijatá za období 7 - 8/2016, č. faktury 16-001-00087 - 16-001-00104 včetně účtování
 - Hlavní kniha: analytická (předvaha) za 12/2016
 - Hlavní kniha: za 8/2016
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2016; Proškolení členů inventarizační komise dne 12.12. 2016; Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2017 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly; Inventurní soupisy a seznamy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016
 - Návrh rozpočtu: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2016 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
 - Návrh rozpočtu: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
 - Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2016, č. dokladu 16-701-00160 - 16-701-00181
 - Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 7 - 8/2016, č. dokladu 16-701-00108 - 16-701-00140
 - Pokladní kniha (deník): za období 8/2016
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2016
 - Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2016
 - Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
 - Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 29. 3. 2016, č. 2/2016 ze dne 14. 6. 2016 (schválena představenstvem svazku obcí), č. 3/2016 schváleno předsedkyní představenstva dne 29. 7. 2016
 - Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 29. 3. 2016, č. 5/2016 ze dne 15. 12. 2016 (schválena valnou hromadou svazku obcí), č. 6/2016 schváleno předsedkyní představenstva dne 30. 12. 2016
 - Rozpočtový výhled: sestaven do roku 2018
 - Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
 - Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2016
 - Schválený rozpočet: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2016 schválen 17. 12. 2015
 - Schválený rozpočet: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2017 schválen 15. 12. 2016
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda o převodu majetku (vodovodu) a o navýšení majetkového podílu obce Loučka ve Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, uzavřená dne 28. 12. 2016 (přejímající - Vodovod Pomoraví, svazek obcí)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda o převodu majetku (vodovodu) a o navýšení majetkového podílu Městysu Náměšť na Hané ve Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, uzavřená dne 31. 10. 2016 (přejímající - Vodovod Pomoraví, svazek obcí)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní na pozemky uzavřená dne 6. 4. 2016 (svazek obcí kupující)
- Účetní: odpisová plán za období od 1/2016 do 12/2016
- Účetní závěrka: svazku obcí Vodovod Pomoraví sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2015 schválena dne 31. 5. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k rozpočtovému hospodaření schválená představenstvem svazku dne 14. 6. 2016 s účinností ode dne schválení
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o inventarizaci s účinností ode dne 8. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Představenstva Vodovodu Pomoraví, svazku obcí ze dne 28. 1. 2016, ze dne 29. 3. 2016, ze dne 14. 6. 2016, ze dne 9. 8. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valné hromady Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, ze dne 23. 6. 2016, ze dne 30. 8. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 9. 2. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Valné hromady Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, ze dne 15. 12. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 20. 10. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Představenstva Vodovodu Pomoraví, svazku obcí ze dne 29. 11. 2016
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí Vodovod Pomoraví na svém zasedání dne 23. 6. 2016 schválila Závěrečný účet svazku obcí včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015, a to bez výhrad. Před projednáním byl Závěrečný účet svazku obcí vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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 smlouvu, 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2016

- **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 2015 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Kostelec na Hané, 20. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
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 pracovních dnů od 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 dobrovolný svazek obcí 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, prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně představenstva dobrovolného svazku obcí dne 21. 4. 2017.

Ing. Eliška Dostálová

.....
podpis

Vodovod Pomoraví
svazek obcí ©
Okružní 880, 798 41 Kostelec na Hané
tel.: 582 373 332
IČO: 479 21 129

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o registru smluv pro dobrovolný svazek obcí

Dne 1. 7. 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) – dále jen Zákon.

Dle ustanovení § 5 odst. 2 Zákona je (mimo jiné subjekty) dobrovolný svazek obcí povinen uveřejňovat prostřednictvím registru smluv soukromoprávní smlouvu, jakož i smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jestliže výše hodnoty předmětu smlouvy je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, a to nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Výjimky z povinnosti uveřejnění stanoví § 3 Zákona.

Upozorňujeme na ustanovení § 6 a 7 Zákona, která nabydou účinnosti od 1. 7. 2017, a kde se mimo jiné stanoví, že smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění. A dále že, nebyla-li smlouva, která nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.