



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Malá Haná IČO: 72040734

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
- 19. května 2016 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zaslaným doporučeně dne 28.8.2015 a předáním pověření.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Moravská Třebová dne 26.11.2015
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Moravská Třebová dne 19.5.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Dalibor Šebek - zástupce ředitele svazku
Hana Huzlíková - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 19.5.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1, 2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. 15/2015/v ze dne 29.6. 2015, která byla uzavřena na částku vyšší, než 500.000 Kč bez DPH.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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 3,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- Kontrolou návrhu rozpočtu svazku na rok 2015 v porovnání na skutečnost (výkaz o plnění rozpočtu) bylo zjištěno, že ve výdajích byla rozpočtována na § 2310 s položkou 6121 - Budovy, haly a stavby částka 1.300.000 Kč. Ve skutečnosti se však jednalo o opravu, proto byly výdaje účtovány na položku 5171 - Opravy a udržování. Na této položce jsou nyní skutečné výdaje 783.785 Kč, aniž by byly uvedeny ve schváleném nebo upraveném rozpočtu. Celkové rozpočtované výdaje, ale překročeny nebyly. Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se dle § 16 (4) Změny rozpočtu, rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. V opačném případě hrozí svazku dle § 22a, bod (1)e) správní delikt, za který hrozí pokuta až do výše 1.000.000 Kč.
- V této souvislosti upozorňujeme i na dodržení povinnosti uzavírání smluv a jejich podpisu s dodavatelem až po schválení uzavření smlouvy členskou schůzí.

DSO Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná, dne 19. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

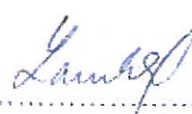
Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal zástupce ředitele Dalibor Šebek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Dalibor Šebek

.....
zástupce ředitele svazku dobrovolného
svazku obcí

Hana Huzliková

.....
účetní svazku

Dalibor Šebek

.....
zástupce ředitele svazku dobrovolného
svazku obcí

Svazek obcí
skupinového vodovodu
Malá Haná
IČO: 72040734

.....
podpis zástupce ředitele dobrovolného
svazku obcí

Huzliková
.....
podpis účetní svazku

Svazek obcí
skupinového vodovodu
Malá Haná
IČO: 72040734

.....
podpis zástupce ředitele dobrovolného
svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích svazku ve dnech 26.11. - 18.12. 2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno vrcholným orgánem svazku dne 2.11. 2015, do výkazu o plnění rozpočtu bude promítnuto až za období 11/2015, ke dni kontroly nebyla provedena žádná rozpočtová opatření (výkaz FIN2-12M k 31.10. 2015)
- RO č. 2 - schválila členská schůze ze dne 30.12.2015
- rozpočtová opatření předána v účetním programu GORDIC
- dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2015 povinně vztah k jinému rozpočtu v příjmech na položkách třídy 4xxx upraven, výdaje upraveny, celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2012 - 2017

Schválený rozpočet

- členská schůze dne 15.12. 2014
- rozpočet schválen jako přebytkový v příjmech 1 689.200 Kč ve výdajích 1.589.200 Kč, financování pol. 8124 splátka jistiny 100.000 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích svazku v rozmezí od 2.6. do 27.6. 2015, schválen výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- účtu ČS a.s. č. 2411682359/0800
- stav k 31.10. 2015 souhlasí na účetní stav
- úvěrový účet ČS a.s. č. 191502459/0800 byl ke dni 31.3. 2015 doplacen

Faktura

- faktury vydané i přijaté za období 01-10/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2015
- plán inventur na rok 2015 ze dne 11.11.2015
- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 25.1.2016
- inventurní soupisy k 31.12.2015 včetně povinných náležitosti

Příloha rozvahy

- ke dni 31.10. 2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- ke dni 31.10. 2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 000900001 - 000900002
- č. 000700001
- č. 000300001- 000300009
- č. 000200001- 000200014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.10. 2015, k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.10. 2015, k 31.12.2015

Smlouvy o dílo

- č. 3/2015/Je ze dne 20.1. 2015 na akci Výměna vodovodu na ul. Nerudova - úsek od ul. Nappova po ul. K. Čapka Jevíčko - objednatel Svazek obcí Skupinového vodovodu Malá Haná, zhotovitel AKVAMONT Svitavy s.r.o.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dokumentace k výběrovému řízení na akci Výměna vodovodu a kanalizace v části obce Jaroměřice - výzva k podání nabídky, protokol o zasedání komise pro otevírání obálek s nabídkami, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, žádost o zveřejnění na profilu zadavatele, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele nebylo dosud provedeno, smlouva o dílo č. 15/2015/V ze dne 29.6. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o evidenci a účtování drobného dlouhodobého majetku
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice pro účtování na účtech podrozvahy
- Směrnice pro časové rozlišení
- Směrnice pohledávek a tvorba opravných položek
- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice o odepisování majetku
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- ze dne 15.12. 2014, 2.4., 29.6., 2.11. 2015

Účetní závěrka zarok 2014

- protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 25.5. 2015

Veřejnoprávní smlouva

- Veřejnoprávní smlouva č. 71 ze dne 4.5. 2015 - svazek je příjemcem dotace na akci Výměna vodovodu v ulici Na Rybníku z rozpočtových prostředků města, schválena RM Jevíčka dne 8.4. 2015, výše dotace 49.411 Kč, vyúčtování dotace do 31.1. 2016