

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60518/2015/OKŘ-K/7131
Č.j.: KUOK 1001/2016

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2015,

IČ 47921129

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 5. 2016.

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 2015 dne 23. 11. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 5. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Vodovod Pomoraví
Kostelec na Hané

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Budřová
Ing. Daša Hadašová

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 2015

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u ČSOB, a. s. za období 9 - 11/2015, č. výpisu 9 - 11/2015 včetně
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 9 - 11/2015, č. výpisu 14 - 20 včetně účtování

- Bankovní výpis: vedený u ČSOB, a. s. za období 9 - 11/2015 ke spořicímu účtu, č. výpisu 9 - 11/2015 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČSOB, a. s. za období 12/2015 ke spořicímu účtu, č. výpisu 12/2015 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 12/2015, č. výpisu 21 - 24 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČSOB, a. s. za období 12/2015, č. výpisu 12/2015 včetně účtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Vodovod Pomoraví, AT stanice HTP Ohrozim": Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu zveřejněna na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.1. 2015 do 4. 2. 2015, e-mailem oslovení 4 uchazeči dne 19. 1. 2015, ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek a čestné prohlášení členů komise ze dne 23. 1. 2015, seznam doručených nabídek ze dne 3. 2. 2015, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 3. 2. 2015, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu "Vodovod Pomoraví, AT stanice HTP Ohrozim " ze dne 3. 2. 2015 , oznámení o výsledku výběrového řízení e mailem zaslána dne 3. 2. 2015 všem uchazečům, Smlouva o dílo ze dne 11. 2. 2015 zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 2. 2015
- Faktura: přijatá za období 9 - 11/2015, č. faktury 15-001-00115 - 15-001-00159 včetně účtování
- Faktura: vydaná za období 9 - 11/2015, č. faktury 15-002-00124 - 15-002-00211 včetně účtování
- Faktura: přijatá za období 12/2015, č. faktury 15-001-00160 - 15-001-00194 včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 11. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva Vodovodu Pomoraví ze dne 20. 1. 2016, Plán inventur na rok 2015 ze dne 8. 12. 2015 včetně jmenování inventarizační komise, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2015, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2015, Směrnice o inventarizaci ze dne 8. 12. 2015
- Kniha došlých faktur: za období 9 - 11/2015, č. faktury 15-001-00115 - 15-001-00159
- Kniha došlých faktur: za období 12/2015, č. faktury 15-001-00160 - 15-001-00194
- Kniha odeslaných faktur: za období 9 - 11/2015, č. faktury 15-002-00124 - 15-002-00211
- Návrh rozpočtu: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2015 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2016 zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 9 - 11/2015, č. dokladu 15-701-00108 - 15-701-00154
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2015, č. dokladu 15-701-00155 - 15-701-00173 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 11/2015, č. dokladu 15-701-00108 - 15-701-00154

- Pokladní kniha (deník): za období 12/2015, č. dokladu 15-701-00155 - 15-701-00173
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 11. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 3/2015 ze dne 8. 12. 2015 (schváleno představenstvem svazku obcí), č. 4/2015 ze dne 17. 12. 2015 (schváleno valnou hromadou svazku obcí) č. 5/2015 ze dne 31. 12. 2015 (schváleno předsedkyní představenstva svazku obcí)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 ze dne 9. 4. 2015, č. 2/2015 ze dne 9. 6. 2015 (schválena představenstvem svazku obcí)
- Rozpočtový výhled: vypracován do roku 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2016 schválen 17. 12. 2015
- Schválený rozpočet: svazku obcí Vodovodu Pomoraví na rok 2015 schválen 19. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2015/00258/OZPŽ/DSM na realizaci stavby "Vodovod Pomoraví, Plumlovsko - vodojem Ohrozim - Soběsuky, Žárovice, Hamry - rozvodná síť" s Olomouckým krajem dne 18. 2. 2015, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 24. 2. 2015 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 2 500 000 Kč na realizaci stavby "Vodovod Pomoraví, Plumlovsko - vodojem Ohrozim - Soběsuky, Žárovice, Hamry - rozvodná síť" (ÚZ 00 551), Závěrečná zpráva o využití dotace z Fondu pro výstavbu a obnovu vodohospodářské infrastruktury v Olomouckém kraji na Vodovod Pomoraví, Plumlovsko ze dne 29. 1. 2016, Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 1. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Sdělení Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství č.j. KUOK 42 310/2015 ze dne 11. 5. 2015 o poskytnutí dotace z Fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje, Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2015/03468/OZPŽ/DSM na realizaci stavby "Vodovod Pomoraví, AT stanice, HTP Ohrozim" s Olomouckým krajem dne 3. 12. 2015, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 400 000 Kč na realizaci stavby "Vodovod Pomoraví, AT stanice, HTP Ohrozim" (ÚZ 00 551), Závěrečná zpráva o využití dotace z Fondu pro výstavbu a obnovu vodohospodářské infrastruktury v Olomouckém kraji na Vodovod Pomoraví, AT stanice HTP Ohrozim ze dne 28. 12. 2015, Finanční vyúčtování dotace ze dne 28. 12. 2015
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu a provozování vodovodů uzavřená dne 23. 12. 2015 se společností INSTA CZ s.r.o. (provozovatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OOL/4460/2015-OOLM s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha ze dne 30. 9. 2015 (svazek obcí Vodovod Pomoraví kupující)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy svazku obcí Vodovod Pomoraví (12. znění ze dne 25. 6. 2015)
- Účetní závěrka: za rok 2014 svazku obcí sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2014 byla schválena dne 3. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2015 a k 30. 11. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, konaného dne 25. 6. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Představenstva Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, ze dne 9. 4. 2015, ze dne 9. 6. 2015, ze dne 22. 10. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, konaného dne 17. 12. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Představenstva Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, ze dne 8. 12. 2015
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí Vodovod Pomoraví na svém zasedání dne 25. 6. 2015 schválila Závěrečný účet svazku obcí včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014, a to bez výhrad. Před projednáním byl Závěrečný účet svazku obcí vyvěšen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 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,
- neuzavřel směnnou 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 ručitelského 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.),
- 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 2015

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí bylo zjištěno:

1. Při kontrole výkazů FIN 2-12 M sestavených k 31. 10. 2015 a 30. 11. 2015 byly zjištěny rozdíly mezi schváleným rozpočtem po změnách a výsledkem od počátku roku v rozpočtových výdajích svazku obcí Vodovod Pomoraví. Příklady rozpočtově nezajištěných výdajů obsahuje následující tabulka.

Výkaz FIN 2-12 M sestavený:

k 31. 10. 2015

§/položka	rozpočet po změnách v Kč	výsledek od počátku roku v Kč
2310/5151	412 000,00	576 590,95
2310/5156	15 000,00	16 315,33
2310/5161	2 000,00	3 037,00
2310/5165	10 000,00	50 178,00

k 30. 11. 2015

§/položka	rozpočet po změnách v Kč	výsledek od počátku roku v Kč
2310/5151	412 000,00	630 537,41
2310/5156	15 000,00	16 786,40
2310/5161	2 000,00	3 081,00
2310/5165	10 000,00	51 184,00
2310/5166	108 000,00	151 720,00

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelné pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Přijatá opatření: Valná hromada svazku obcí přijala systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Uložila vedení svazku zpracovat směrnici rozpočtového procesu v termínu do 28. 2. 2016. Návrh směrnice byl dne 29. 3. 2016 předložen představenstvu svazku obcí a v současné době probíhá připomínkové řízení. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že se výše uvedený nedostatek již neopakoval.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	21,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Kostelec na Hané, 2. 5. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(20)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Daša Hadašová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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, svazek obcí prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 3. 5. 2015.

Ing. Eliška Dostálová

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



.....
podpis

Rozdělovník:

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