

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko, IČ: 60125748**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
- 11. března 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 dne 1. 9. 2015 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

---

**Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 10. 11. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 11. 3. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Helena Lacušová

**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: Mgr. Aleš Mlynář - ředitel DSO**  
Marcela Jandíková - účetní DSO

## **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 11. 3. 2016.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **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 nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech  
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.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**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.

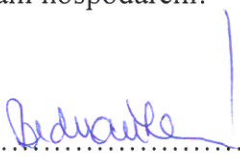
### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %


Polička, dne 11. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Helena Lacušová  
.....  
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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu "Poličko" o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Mgr. Aleš Mlynář

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, 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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: [jan.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:jan.slavik@pardubickykraj.cz)

dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

### **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 přezkoumávajícímu 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.

Mgr. Aleš Mlynář

.....  
ředitel dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis ředitele dobrovolného svazku obcí

Marcela Jandíková

.....  
účetní svazku

  
.....  
podpis účetní svazku

Mgr. Aleš Mlynář

.....  
ředitel dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis ředitele dobrovolného svazku obcí

Sdružení majitelů  
skupinového vodovodu  
Poličko  
Palackého nám. 160  
572 11 POLIČKA

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 5. 3. 2015 do 30. 3. 2015

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- Schválena členskou schůzí dne 11. 12. 2014 na I. čtvrtletí r. 2015.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2015, schváleno členskou schůzí dne 23. 6. 2015
- č. 2/2015, schváleno členskou schůzí dne 6. 10. 2015
- č. 3/2015, schváleno členskou schůzí dne 8. 12. 2015
  
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na r. 2015 - 2017, schválen členskou schůzí dne 11. 12. 2014

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet svazku na r. 2015 byl schválen usnesením členské schůze dne 24. 3. 2015 jako schodkový, v příjmové části ve výši 12.679.600,- Kč, ve výdajové části ve výši 16.856.600,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt peněžními prostředky minulých let.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 4. 6. 2015 do 25. 6. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2014 a schválen členskou schůzí dne 23. 6. 2015 bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy ČS 1280790389/0800 za červenec až prosinec r. 2015
- Zůstatek ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

### **Faktura**

- došlé faktury v č. řadě 54 - 110 za červenec - září 2015 a za prosinec r. 2015 v č. řadě 131 - 145 včetně účtování předpisů
- vydaná faktura pod č. 150009 zaúčtovaná dokladem č. 3008

### **Hlavní kniha**

- za období 1-12/2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 25. 1. 2016
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 8. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 16. 12. 2015
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 5. 1. 2016 a ukončena 15. 1. 2016

### **Kniha došlých faktur**

- za r. 2015 - vedena programem FENIX v č. řadě 1 - 145

### **Kniha odeslaných faktur**

- za r. 2015 - vedena programem Fenix v č. řadě 1500001 - 1500014

### **Mzdová agenda**

- Mzdy zpracovány programem FLUXPAM.
- Doloženy mzdové listy za r. 2015.

### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

### **Rozvaha**

- Ke dni 30.9.2015 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2015

### **Účetní deník**

- za červenec, srpen a září

### **Účetní doklad**

- č. 1049 ze dne 31. 7. 2015 - předpisy mezd za červenec
- č. 1050 ze dne 31. 7. 2015 - oprávký majetku a rozpouštění transferů za červenec

### **Účtový rozvrh**

- platný pro r. 2015

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2015 a 31. 12. 2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy Svazku obcí Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko ze dne 12. 3. 2013.
- Orgány svazku: členská schůze, správní rada, ředitel, zástupce ředitele, kontrolní komise.

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřené dne 1. 7. 2015 a 6. 1. 2015 (2 dohody) - posouzení a vyhodnocení investičních a neinvestičních akcí pro SMSV Poličko, výběr dodavatelů, práce související s činností správní rady a zástupce ředitele; dne 12. 1. 2015 a 6. 1. 2015 (4 dohody) - práce související s činností kontrolní komise dle stanov; dne 2. 1. 2015 - vedení a organizace činnosti SMSV Poličko; dne 2. 1. 2015 - příprava a kontrola investičních akcí a oprav roku 2015, kontakty s dodavateli a provozovatelem, příprava podkladů pro žádost o dotace, kontrola plánu obnovy, příprava a kontrola vlastní realizace a provedení všech akcí z plánu obnovy a rozvoje, příprava výběrových řízení dodavatele staveb
- Ověřeno na mzdové listy za r. 2015 - bez rozdílu.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace PK na akci "Polička - výměna zásobovacího vodovodního řadu DN 400" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/15/21857 ze dne 2. 6. 2015 bylo poskytnuto ve výši 2.200.000,- Kč, vyúčtování do 30. 11. 2016.
- investiční dotace PK na akci "Rekonstrukce vodovodního řadu v obci Budislav I. etapa" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/15/23783 ze dne 26. 10. 2015 bylo poskytnuto ve výši 1.830.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016. Přijetí dotace bylo projednáno a schváleno na jednání členské schůze dne 6. 10. 2015.

### **Smlouvy o dílo**

- SOD č. 7350/2015/5001 uzavřená dne 2. 3. 2015 se zhotovitelem LB 20000, s.r.o., Olomouc na akci "Polička, výměna zásobovacího vodovodního řadu DN 400 - č. akce 190/14"

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

dokumentace k podlimitní veřejné zakázce na akci "Polička, výměna zásobovacího vodovodního řadu DN 400 - č. akce 190/14":

- Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 11. 12. 2014 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena bez DPH.
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 9. 1. 2015 - podáno 18 nabídek. Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 9. 1. 2015.
- Prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti ze dne 9. 1. 2015
- Protokol o posouzení kvalifikace ze dne 21. 1. 2015 - jeden z uchazečů neprokázal splnění kvalifikace.
- Protokol o hodnocení nabídek č. 1 ze dne 21. 1. 2015 a Protokol o jednání hodnotící komise č. 2 ze dne 29. 1. 2015 - posuzováno 16 nabídek.
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 1. 2015. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy LB 20000, s.r.o., Olomouc.
- Rozhodnutí o vyloučení ze zadávacího řízení ze dne 29. 1. 2015 - 2 uchazeči byli vyloučeni.
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 1. 2015 s odůvodněním vybraného uchazeče.
- Na základě výběru a výzvy k uzavření smlouvy o dílo ze dne 23. 2. 2015 byla dne 2. 3. 2015 uzavřena smlouva o dílo č. 7350/2015/5001, cena díla v ní byla dodržena.
- Termín ukončení a předání díla: 31. 12. 2015.



- Oznámení o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem bylo oznámeno dopisem ze dne 6. 3. 2015.
- Písemná zpráva zadavatele zpracována dne 16. 3. 2015.
- Veřejná zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 12. 2014, SOD zveřejněna dne 16. 3. 2015.
- Oznámení o zadání zakázky ve Věstníku veřejných zakázek doručeno datovými schránkami dne 16. 3. 2015.
- Sjednaná cena díla byla i dle předložených dodavatelských faktur dodržena.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o oběhu účetních dokladů svazku, o majetku svazku, o inventarizaci svazku, odpisový plán, kontrolní činnost, časové rozlišení

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápisy kontrolní komise ze dne 30. 1. 2015, 6. 2. 2015, 27. 4. 2015 - zhodnocení činnosti za r. 2014, inventarizace majetku k 31. 12. 2014, volba předsedy, ukončení inventarizace k 31. 12. 2014, změna organizační směrnice, projednání zprávy o přezkumu hospodaření r. 2014, účetní závěrka svazku k 31. 12. 2014

#### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- zápisy a usnesení členské schůze ze dne 11. 12. 2014, 24. 3. 2015, 23. 6. 2015, 6. 10. 2015 a 8. 12. 2015

#### **Účetní závěrka za r. 2014**

- schválena kontrolní komisí dne 27. 4. 2015

