



SOLNICE		Cis. jedn. 98
Došlo dne. 2.3.2017	Počet listů 7	
Příloha/ poč. listů: PŘEDÁVÁNÍ	Spis. znak: CJ: A10	

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská
studánka, IČ: 60882794
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.10.2016
- 2.3.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Vodovodní svaz Císařská studánka

Nám. T. G. Masaryka 1

517 01 Solnice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Miroslav Daněk - předseda svazku
- Zuzana Kovářová - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontrolori:
Věra Gilková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

DSO má zřízen jeden bankovní účet vedený u ČS č.ú. 1240097379/0800 zůstatek k 31.12.2016 činí 10.809.377,17 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedený v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO realizovalo:

- zakázku malého rozsahu na akci "Havarijní oprava 25 ks kanalizačních poklopů v obci Kvasiny". DSO uzavřelo dne 4.7.2016 s firmou AQUA servis, a.s. smlouvu o dílo ve výši 297.275,- Kč.

- zakázku malého rozsahu na akci "Výměna starého vodovodu pro č.p. 24, 138 a 180 Kvasiny". DSO uzavřelo dne 9.12.2016 s firmou AQUA servis, a.s. smlouvu o dílo ve výši 125.899,- Kč bez DPH.

DSO postupovalo při výběru dle "Zásad zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" s účinností od 1.10.2014.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a excelových tabulkách a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v knize.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016 byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem ve všech členských obcích.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období leden až září a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními schválenými v orgánu DSO a předsedou svazku DSO (na základě schválené kompetence ze dne 9.4.2015) dne 16.6., 18.7., 27.9. a 15.12.2016.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled DSO byl sestaven na období let 2015-2019.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.033.476,41 Kč.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen orgánem svazku (výborem) dne 15.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 8.633.000,- a ve výši výdajů 7.633.000,-. Přebytek rozpočtového hospodaření bude použit na splátky půjčky. Závazným ukazatelem se stanovují položky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO uzavřelo dne 10.11.2011 Smlouvu o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce Třebešov, na základě které DSO přijímá každoročně finanční příspěvek pro roky 2011 až 2020 ve výši 294.000,- Kč splatné vždy k 20.11. běžného roku. Tento příspěvek je použit na splátku podílu dluhu DSO vůči KHK v souvislosti s předfinancováním investiční akce "Zásobování vodou obcí Třebešov, Libel, Synkov - Slemeno" a přivaděče "Vodovod Solnice - Černíkovice".

Dále byly uzavřeny dne 10.11.2011 stejné smlouvy s obcí Synkov - Slemeno na finanční příspěvek ve výši 406.200,- Kč a s obcí Libel ve výši 182.800,- Kč.

V roce 2014 obec Synkov - Slemeno zaplatila příspěvek na roky 2014 a 2015 ve výši 812.400,- Kč a v roce 2015 zaplatila příspěvek na rok 2016.

r. 2014: celkem 1.289.000,- (Třebešov 294.000,- + Synkov za 2014 a 2015 - 812.400,- + Libel 182.800,-)

r. 2015: celkem 883 000,- (Třebešov 294.000,- + Synkov za r. 2016 - 406.200,- + Libel 182.800,-)

r. 2016: celkem 883 000,- (Třebešov 294.000,- + Synkov za r. 2017 - 406.200,- + Libel 182.800,-)

Smlouvy nájemní

DSO jako nájemce uzavřelo dne 25.3.2016 Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor, kterým dochází k valorizaci nájemného na základě vlastní smlouvy ze dne 28.12.2005. Nájemné pro rok 2016 dle dodatku činí 22.200,-/rok, splatné předem v pololetních splátkách ve výši 10.000,- Kč a 12.200,- Kč do 15. dne prvního měsíce pololetí (leden, červenec). Tyto částky byly uhrazeny dne 5.1. a 7.7.2016.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

DSO uzavřelo dne 18.7.2016 s městem Rychnov nad Kněžnou Dohodu o podmínkách převodu rekonstruovaného vodovodního řadu v Lipovce Vodovodnímu svazu Císařská studánka a úhradě provedených prací městu Rychnov nad Kněžnou ve výši 3.160.977,94 Kč s DPH. Tato částka byla svazkem obcí uhrazena dne 10.8.2016. Orgán DSO schválil uzavření této dohody dne 16.6.2016.

Smlouvy o půjčce

DSO má uzavřenu ze dne 11.11.2008 Smlouvu o půjčce z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Jedná se o bezúročnou investiční půjčku ve výši 12.000.000,- Kč za účelem dofinancování výstavby skupinového vodovodu akce "Zásobování vodou obcí Třebešov, Libel, Synkov - Slemeno" a přívaděče "vodovod Solnice - Černíkovice". Dle této smlouvy byla splatnost stanovena ke dni 31.10.2010.

Dne 28.12.2010 byl uzavřen Dodatek č. 1 k této smlouvě ve kterém je uvedeno, že dlužná částka ke dni podpisu tohoto dodatku činí 10.000.000,- Kč. Dále je prodloužena splatnost zůstatku půjčky do 30.6.2011.

V souvislosti s výše uvedenou smlouvou byla dne 20.7.2011 uzavřena Dohoda o splátkovém kalendáři a uznání dluhu na základě které je dlužná částka ve výši 10.000.000,- Kč splácena každý rok ve výši 1.000.000,- Kč, vždy do 30.11. daného roku. Tímto je stanovena poslední splátka do 30.11.2020.

Tento závazek je veden na účtu 452 - přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé a zůstatek k 31.12.2016 činí 4.000.000,- Kč. Tato půjčka je řádně splácena.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc leden až září a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byly :

- č. 2/2016 - evidence, účtování a odpisování majetku, operativní evidence
- č. 3/2016 - inventarizace majetku a závazků

Ověřovatelé doporučují vypracování směrnice o vnitřní kontrole, včetně podpisových vzorů - předán vzor.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy, resp. usnesení z orgánu DSO (Výboru) ze dne 22.3., 16.6., 27.9. a 15.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2015 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 16.6.2016. Návrh závěrečného účtu byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích. Účetní závěrka DSO za rok 2015 byla schválena orgánem DSO také dne 16.6.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka za rok 2016

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Vodovodní svaz Císařská studánka - za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vodovodní svaz Císařská studánka, dne 2.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Středočeského kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vodovodní svaz Císařská studánka o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Daněk

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.**

DSO Vodovodní svaz Císařská studánka nebude podávat stanovisko k obsahu této zprávy.

Miroslav Daněk

.....
předseda svazku



.....
podpis

Vodovodní svaz Císařská studánka
sdružení obcí
517 01 SOLNICE, Masarykovo nám.
okr. Píchnov n. Křežnou
IČO 60882794

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Věra Gilková
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641