



42673/2019/KHK



KUKHK-31143/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská
studánka, IČ: 60882794
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2018
- 23.4.2019

VsCs SOLNICE		Čís. jedn. 222
Došlo dne. 23.4.2019		Počet listů 7
Příloha/ poč. listů: 0		Spis. znak: A10

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 09.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Richard Holenda, Ing. Monika Jančová, Ing. Monika Kliková, Jana Šubrtová

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 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 23.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO má zřízen následující bankovní účet:

- u ČS, a.s., č.ú. 1240097379/0800, zůstatek k 31.12.2018 činí 14 563 659,63 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) „Prameniště Císařská studánka“

- akce je plně financována z rozpočtu DSO Vodovodní svaz Císařská studánka – bez dotace,
- byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“),
- výzva k podání nabídek – ze dne 26. 2. 2018, VZMR, VZ byla zadána s odkazem na Zásady zadávání VZMR, schválené výborem Vodovodního svazu Císařská studánka dne 28. 3. 2017, dodávka stavebních prací – výměna potrubí, zhotovení příjezdových komunikací, zhotovení odpadových potrubí – dále viz projektová dokumentace, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH a podle výhodnosti vybraného řešení – zadavatel ve výzvě k podání nabídek uvedl 2 kritéria hodnocení nabídek, neuvedl však % vyjádření (poměr) jednotlivých dílčích hodnotících kritérií (80% cena, 20% výhodnost vybraného řešení – tento poměr byl uveden až ve Zprávě z hodnocení nabídek – viz níže), metodiku hodnocení jednotlivých dílčích kritérií, popř. přepočtový vzorec apod.; aby dodavatelé mohli koncipovat svoji nabídku s ohledem na dílčí hodnotící kritéria, zejména pak z pohledu kritéria „výhodnosti vybraného řešení“, musí mít dodavatel informace, jak bude nabídka zadavatelem posuzována - hodnocena; pokud zadavatel neuvede metodiku hodnocení jednotlivých dílčích hodnotících kritérií včetně % poměru atd., pak dodavatelé nejsou schopni svoji nabídku přizpůsobit požadavkům zadavatele a zadavatel pak není schopen transparentně – objektivně - doručené nabídky hodnotit – viz odkaz na zásady uvedené v ustanovení § 6 ZZVZ; za situace, že zadavatel nespécifikoval a neuvedl ve výzvě k podání nabídek, výše uvedené, není tak možné ověřit, kdo z dodavatelů podal nejvýhodnější nabídku; nadto, co je výše uvedeno, je vhodné ještě uvést, že zadavatel odpovídá za úplnost zadávací dokumentace a z obecné zásady transparentnosti navíc vyplývá požadavek jednoznačnosti, konkrétnosti a přesnosti zadávací dokumentace; neuvedení metody výpočtu pro porovnání jednotlivých hodnotících kritérií již v zadávací dokumentaci může velmi výrazně ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, neboť zvolení jiné metody může vést k výběru jiného dodavatele; na podporu výše uvedeného lze poukázat např. na judikaturu Nejvyššího správního soudu – viz č. j. 5 As 104/2008-45, č. j. 5 As 46/2008-50, č. j. 31 Af 23/2012-40 a další – viz i odkaz na rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; lhůta pro podání nabídek – dne 29. 3. 2018 do 12. 00 hodin na podatelně Městského úřadu v Solnici, otevírání obálek – do 7 pracovních dnů po skončení lhůty pro podání nabídek – doporučení: ověřovatelé doporučují, aby zadavatel za situace, že ustanovuje komisi pro otevírání obálek, vyhotovuje protokol o otevírání obálek, aby se otevírání obálek uskutečnilo bezprostředně po skončení lhůty pro podání nabídek a uchazeči - dodavatelé měli právo se procesu otevírání obálek zúčastnit; na podporu, výše uvedeného doporučení, ověřovatelé odkazují na rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a soudní judikaturu v dané věci viz: "bez zbytečného odkladu - ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky.

Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "bez zbytečného odkladu - ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 110 odst. 1 ZZVZ), je zejména to, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz přiměřeně aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); přítomnost dodavatele, který podal nabídku, při otevírání obálek, je vhodná také z důvodu, že neúspěšní dodavatelé mají ihned informaci, zda jejich nabídka bude vyhodnocena jako ekonomicky nejvýhodnější apod. - viz hodnotící kritéria, a nemusejí vyčkávat na vydání rozhodnutí (oznámení) zadavatele o přidělení VZ, což může trvat i několik týdnů pozn. vzhledem k tomu, že metodika hodnocení nebyla předem uchazečům známa, tak by tento aspekt pro předběžný výstup konečného hodnocení nebyl relevantní;

- zadavatel oslovil 3 dodavatele – viz písemná korespondence ze dne 26. 2. 2018,
- seznam doručených nabídek – evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- jmenovací listina – komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek – ze dne 4. 4. 2018, podepsána,

- čestné prohlášení o nepodjatosti – ze dne 4. 4. 2018, podepsáno,

- protokol o otevírání obálek – ze dne 4. 4. 2018, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky,

- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 4. 4. 2018, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, přičemž zadavatel zde hodnotil doručené nabídky z pohledu nabídkové ceny (80%), ale i z pohledu tzv. „výhodnosti vybraného řešení“ (20%), ovšem ve výzvě k podání nabídek nebyla dopředu stavěna metodika hodnocení – viz k tomuto výše; jak bude formálně výhodnost vybraného řešení posuzována zadavatelem, je popsáno až ve zprávě o posouzení a hodnocení nabídek, tj. „kvalifikační předpoklady, harmonogram plnění zakázky, návrh smlouvy a záruční podmínky, komplexnost, doba plnění“; s odkazem na výše uvedené, je vhodné ještě podotknout, že až komise pro hodnocení nabídek ve zprávě uvedla, jaká „kritéria – okolnosti“, jsou rozhodná pro posouzení tzv. „výhodnosti“, což je z pohledu transparentního přístupu k hodnocení nabídek nepřijatelné, neboť tak nelze ani zpětně ověřit, který dodavatel vlastně předložil nejvhodnější nabídku (jde o subjektivní hodnocení členů komise); pokud „odhlédneme“ od dílčího hodnotícího kritéria „výhodnost vybraného řešení“, pak nabídku s nejnižší nabídkovou cenou předložil pravděpodobně dodavatel MATEX HK s. r. o., avšak jak a do jaké míry jednotliví dodavatelé zohlednili ve své nabídce kritérium „výhodnost vybraného řešení“, nelze ani odhadnout, natož ověřit,

- smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 4. 5. 2018, zhotovitel díla – MATEX HK s. r. o., IČ: 259 68 807, Hradec Králové, cena díla – 2 289 072,44 Kč bez DPH, záruční doba – 36 měsíců, dodatek ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 29.10.2018;

- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ – dne 11. 5. 2018 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/vodovodni-svaz-cisarska-studanka_1878/prameniste-cisarska-studanka_23835/.

Dodatkem č. 1 ze dne 29.10.2018 dochází k navýšení ceny za dílo na částku 2 713 572,44 Kč a prodlužuje se doba realizace do 19.11.2018, tento dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.10.2018.

Skutečně uhrazená cena je zveřejněna na profilu zadavatele a odpovídá předloženým fakturám i Dodatku č. 1.

Shrnutí – závěr: s ohledem na výše uvedené, ověřovatelé uzavírají, že zadavatel tím, že nestanovil metodiku hodnocení dílčích hodnotících kritérií, nestanovil % vyjádření – poměr mezi jednotlivými kritérii, dopustil se tak porušení ustanovení § 6 ZZVZ – viz zejména pak zásada transparentnosti.

2) „Kvasinská ulice“

- Akce je plně financována z rozpočtu DSO Vodovodní svaz Císařská studánka – bez dotace,
- byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“),
- výzva k podání nabídek – ze dne 26. 2. 2018, podepsána, VZMR, stavební práce, předmětem VZ je oprava a z části výměna vodovodního řadu – viz projektová dokumentace, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena a výhodnost vybraného řešení – viz shodné zjištění a komentář, uvedený u výše uvedené VZ, lhůta pro podání nabídek – dne 29. 3. 2017 do 12. 00 hodin na podatelně Městského úřadu v Solnici, termín pro otevírání obálek – do 7 pracovních dnů po jejich odevzdání – viz doporučení, uvedené u výše uvedené VZ,
- zadavatel oslovil písemně dne 26. 2. 2018 - 3 dodavatele,
- seznam doručených nabídek – evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- jmenovací listina pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 26. 2. 2018, podepsáno,
- čestné prohlášení o nepodjatosti – ze dne 4. 4. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek – ze dne 4. 4. 2018, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 4. 4. 2018, podepsána, hodnoceny byly 3 doručené nabídky – viz shodné zjištění a komentář, uvedený u výše uvedené VZ,
- smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 27. 4. 2018, zhotovitel díla – Aqua servis a. s., Rychnov nad Kněžnou, IČ: 60914076, cena díla – 1 369 797,- Kč bez DPH, dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,
- plnění ze smlouvy o dílo – faktura č. FV11800878, datum vystavení – dne 24. 9. 2018, fakturovaná částka ve výši – 1 369 797,- Kč bez DPH – fakturovaná částka s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ – dne 3. 5. 2018 – viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/vodovodni-svaz-cisarska-studanka_1878/oprava-vodovodu-solnice-kvasinska-ulice_23695/, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

Shrnutí – závěr: s ohledem na výše uvedené, ověřovatelé uzavírají, že zadavatel tím, že nestanovil metodiku hodnocení dílčích hodnotících kritérií, nestanovil % vyjádření – poměr mezi jednotlivými kritérii, dopustil se tak porušení ustanovení § 6 ZZVZ – viz zejména pak zásada transparentnosti.

Doporučení:

- v případě, že bude ke smlouvě o dílo uzavřen dodatek - změna, nezapomenout do 15 dnů od uzavření uveřejnit předmětný dodatek na profilu zadavatele - viz § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZZVZ,
- uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od plnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz § 219 odst. 3 ZZVZ,
- pokud bude zadavatel v budoucnu uvažovat o využití tzv. dílčích hodnotících kritérií, ověřovatelé doporučují zohlednit výše uvedené komentáře, doporučení apod.

Evidence majetku

DSO eviduje ODNM a ODHM v programu FENIX a DDNM, DDHM a pozemky v excelové tabulce.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen, červen, říjen a listopad 2018.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

DSO Vodovodní svaz Císařská studánka přijal Opatření k nápravě chyb a nedostatků k chybě ze Zprávy z přezkoumání hospodaření DSO za rok 2017 a zároveň na jednání výboru DSO dne 19.4.2018 schválil Závěrečný účet DSO za rok 2017 s výrokem "s výhradou". Toto přijaté opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo doručeno písemnou formou přezkoumávajícímu orgánu, tj. krajskému úřadu až dne 11.5.2018. Tím tedy nedodržel lhůtu, kterou ukládá ustanovení § 13 odst. 1 b) zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Knih došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v knize.

Knih odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách obcí, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen, červen, říjen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena. Bylo kontrolováno období květen, červen, říjen a listopad 2018.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými výborem DSO nebo předsedou svazku na základě jemu svěřené pravomoci výborem DSO ze dne 9.4.2015. Rozpočtové změny v roce 2018 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až 2, tato jsou chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtová opatření jsou v termínu zveřejněna na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.9. a 31.12.2018.

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 2017 byl schválen ve výboru DSO dne 7.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 6.805.000,- Kč a výdajů v částce 7.805.000,- Kč, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny položky. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet DSO je řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

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.

Smlouvy nájemní

Vodovodní svaz Císařská studánka má uzavřenou s firmou AQUA SERVIS a.s. nájemní smlouvu k provozování veřejných vodovodů a veřejné kanalizace ze dne 31.3.2000. Nájemné bylo stanoveno dle dodatku ke smlouvě č. 18 ze dne 24.1.2018 ve výši 4.078.000,- Kč/ročně bez DPH. Část nájemného ve výši 2.850.000,- Kč bez DPH bude ponechána u nájemce na zdrojovém finančním účtu nájemného vlastníka a zbylá část ve výši 1.228.000,- Kč bez DPH byla poukázána na účet vlastníka ve dvou splátkách se splatností ke dni 29.5.2018 a ke dni 29.8.2018.

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

Dne 21.9.2017 schválil výbor svazku nákup pozemku p.č. 3022 o výměře 5147m² za dohodnutou kupní cenu 61 250,- Kč. Kupní smlouva ze dne 27.9.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.10.2018.

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 přivaděče "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 31.12.2018 činí 2 000 000,- Kč. Tato půjčka je řádně splácena.

Smlouvy o věcných břemenech

DSO Vodovodní svaz Císařská studánka (jako oprávněný) uzavřela dne 8.1.2018 s FO Smlouvu o zřízení služebnosti na patnácti pozemcích dle p.č. vyjmenovaných taxativně ve výčtu v části I. bodu 1 uzavřené Smlouvy. Služebnost spočívá v právu vstupu na služebné pozemky za účelem kontroly, oprav, úprava vodovodního a kanalizačního řádu a odečtů měřicího zařízení. Ve svazku DSO projednáno a schváleno dne 7.12.2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu DSO je sestaven na období 2017 až 2021, schválen v orgánu svazku dne 15.12.2016. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce členských obcí.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední desce členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíce květen, červen, říjen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

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 z jednání výboru DSO ze dne 7.12.2017, 19.4.2018, 26.6.2018 a 20.9.2018 a 11.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen ve výboru DSO dne 19.4.2018 s výrokem "s výhradou". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Výbor DSO současně na tomto zasedání projednal a schválil také účetní závěrku DSO za rok 2017 a o tomto schválení byl vyhotoven a předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 219 ZVZ – Smlouva o dílo na akci "Oprava vodovodu v Solnici - Od náměstí ke Společenskému domu" s firmou AQUA SERVIS, a.s., Rychnov nad Kněžnou oboustranně podepsána dne 23.6.2017 (originál Smlouva o dílo předložena), cena díla 1.160.377,- Kč bez DPH, cena ve smlouvě o dílo souhlasí s cenou předloženou uchazečem, v Registru smluv zveřejněna až dne 10.7.2017, viz. <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/2506950> a zveřejněna smlouva bez datum uzavření smlouvy.

- DSO přijalo opatření s tím, že příště budou všechny uzavřené smlouvy v rámci veřejných zakázek na 500 tis. Kč bez DPH uveřejňovány na profilu zadavatele v souladu se zákonem. V roce 2018 byly v rámci kontroly veřejných zakázek kontrolovány dvě zadávané veřejné zakázky a smlouvy u těchto zakázek byly zveřejněny v zákonném termínu. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.
 - Shrnutí za obě zadávané veřejné zakázky jsou se závěrem: ověřovatelé uzavírají, že zadavatel tím, že nestanovil metodiku hodnocení dílčích hodnotících kritérií, nestanovil % vyjádření – poměr mezi jednotlivými kritérii, dopustil se tak porušení ustanovení § 6 ZZVZ – viz zejména pak zásada transparentnosti.

- DSO přijalo systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
 - DSO Vodovodní svaz Císařská studánka přijal Opatření k nápravě chyb a nedostatků k chybě ke zprávě z přezkoumání hospodaření DSO z roku 2017 a zároveň na jednání výboru DSO dne 19.4.2018 schválil Závěrečný účet DSO za rok 2017 s výrokem "s výhradou". Toto přijaté opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo doručeno písemnou formou přezkoumávajícímu orgánu, tj. krajskému úřadu až dne 11.5.2018. Tím tedy nedodržel lhůtu, kterou ukládá ustanovení § 13 odst. 1 b) zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů.

- DSO přijalo systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Jana Šubrtová
kontrolor


.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka.

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 dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská studánka o počtu 13 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

