



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Vodovodní svaz Císařská
studánka, IČ: 60882794
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2014
- 19.3.2015

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
- kontroloři:
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 27.7.2014.**

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2014 byl dle sdělení obcí po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v orgánu DSO (výboru), resp. předsedou svazku DSO dne 1.2., 3.4., 1.6. a 9.12.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled DSO byl sestaven na období let 2015-2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2014 byl schválen orgánem svazku (výborem) dne 17.12.2013 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5.988.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 3.4.2014. Dle sdělení zástupců obcí byl návrh závěrečného účtu před projednáním v orgánu DSO po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích. Účetní závěrka DSO za rok 2013 byla schválena výborem svazku také dne 3.4.2014.
Bankovní výpis	DSO má zřízen jeden bankovní účet vedený u ČS č.ú. 1240097379/0800 zůstatek k 31.12.2014 činí 6.935.787,16 Kč. Uvedený zůstatek souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedený v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.
Evidence majetku	Majetek DSO je veden na počítači (software FENIX a pozemky v excelové tabulce) a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 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 pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách.

Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady za měsíc leden až prosinec 2014 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.</p> <p>V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.</p>
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2014.
Rozvaha	<p>Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena.</p> <p>Závěrka k 31.12.2014 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 1.490.190,21 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až prosinec 2014.</p> <p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2014.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	DSO předložilo Změnu stanov č. 2 v úplném znění účinnou od 25.9.2014. Orgán DSO tuto změnu schválil dne 25.9.2014.
Darovací smlouvy	DSO uzavřelo dne 1.11.2014 dvě Darovací smlouvy, na základě kterých DSO přijímá do svého majetku od fyzických osob vodovodní přípojky v celkové hodnotě 329.733,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>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".</p> <p>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.</p> <p>V roce 2014 obec Synkov - Slemeno zaplatila příspěvek ve výši 812.400,- Kč (tzn. i za rok 2015).</p>

Smlouvy o půjčce	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Tento závazek je veden na účtu 452 - přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé a zůstatek k 31.12.2014 činí 6.000.000,- Kč.</p>
Smlouvy ostatní	<p>DSO uzavřelo s městem Solnice smlouvu o správě infrastrukturního majetku. DSO je na základě této smlouvy oprávněno spravovat a hospodařit s vlastním i svěřeným hospodářským majetkem. Cena svěřeného majetku do správy činí 500.810,- Kč. Smlouva byla uzavřena dne 25.3.2014 na dobu neurčitou.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>DSO předložilo vnitroorganizační směrnice jejíž součástí je např.</p> <ul style="list-style-type: none"> - evidence, účtování a odepisování majetku, operativní evidence - inventarizace majetku, závazků - oběh účetních dokladů
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Byly předloženy zápisy z jednání orgánu DSO (výbor svazku) ze dne 3.4., 26.6., 25.9., 9.12.2014.</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) 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 2014

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 2014

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	23,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vodovodní svaz Císařská studánka, dne 19.3.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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.

Miroslav Daněk

.....
předseda svazku



.....
Vodovodní svaz Císařská studánka
sdružení obcí
517 01 SOUKNICE, Masarykovo nám.1
okr. Rychnov n. Kněžnou
IČO 60882794