

Č. j.: LK-0192/15/Tr

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup,** **IČ75090414, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.8.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.9.2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16.2.2016.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0192/15/Tr dne 26.8.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.2.2016.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jana Pejčínovičová - předsedkyně svazku.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 18.2.2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
přípis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek 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 přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze jednu podlimitní veřejnou zakázku.

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolný svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku Jana Pejčínovičová

Jana Pejčínovičová
předsedkyně svazku dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí kanalizace Sloup
Komenského 236
471 52 Sloup v Čechách
IČO 75090414, DIČ CZ75090414
tel. 487 753 562

22. 2. 2016
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Dne 30. 12. 2014 schválila valná hromada svazku návrh rozpočtového výhledu na roky 2016 a 2017 v následujících objemech:

	2016	2017
Příjmy celkem	67 000,-	67 000,-
Výdaje celkem	67 000,-	67 000,-

Valná hromada svazku dne 30.12.2015 schválila aktualizovaný rozpočtový výhled v této kvantifikaci jako vyrovnaný:

	2017	2018
Příjmy celkem	20 396 000,-	5 372 000,-
Výdaje celkem	20 396 000,-	5 372 000,-

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí kanalizace Sloup byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 29. 6. 2015 bodem č. 3, s výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet svazku obcí obsahoval náležitosti dané ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a byl vyvěšen na úředních deskách obcí sdružených ve svazku a byl přístupný na webových stránkách (doloženo tištěnými poklady úředních desek a webových stránek jednotlivých obcí s daty vyvěšení).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet svazku obcí na rok 2015 byl projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 30. 12. 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn v členských obcích na úředních deskách a v elektronické podobě v souladu s ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění od 14.11.2014 do 18.12.2014. Svazek doložil písemné potvrzení o zveřejnění v členských obcích.

Schválený rozpočet

Rozpočet svazku obcí kanalizace Sloup pro rok 2015 byl projednán a schválen valnou hromadou dne 30. 12. 2014, bod č. 2, jako schodkový v následujících objemech:

Příjmy celkem	439 000,- Kč
Výdaje celkem	469 000,- Kč
Financování	30 000,- Kč.

Schodek je kryt zůstatkem hospodaření z minulých let. Stav základního běžného účtu k 31.12.2014 byl 56 485,05 Kč.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období svazek schválil a provedl tři rozpočtová opatření schválená valnými hromadami:

- rozpočtové opatření č. 1 schválené na zasedání č. 07/15 v programu jednání č. 3,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené na zasedání č. 09/15 v programu jednání č. 5,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené na zasedání č. 10/15 v programu jednání č. 3.

Dopad rozpočtových opatření do rozpočtu:

	příjmy	výdaje
Schválený rozpočet	439 000,-	469 000,-
1.RO	0	0
2.RO	300 000,-	300 000,-
3.RO	3 000 000,-	3 000 000,-
Upravený rozpočet	3 739 000,-	3 769 000,-

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2015.

Bankovní výpis

Svazek obcí kanalizace Sloup používá v rámci hospodaření dva bankovní účty:

- Komerční banka a. s., číslo účtu 78-5389690267/0100. Bankovní výpisy jsou měsíční, DSO má zavedeno on-line bankovníctví, ze kterého pořizuje denní výpisy. Stav na účtu k datu 31.12.2015 ve výši 132 451,57 Kč, bankovní výpis č. 60,
- ČNB, číslo účtu 94-6310421/0710, stav účtu k 31.12.2015 ve výši 7 541,44 Kč, bankovní výpis č. 15.

Stavy účtů odpovídaly v souhrnu stavu 139 993,01 Kč, uvedenému ve výkaze FIN 2-12M ř. 6010 a rozvaze účtu č. 231 - Základní běžný účet.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena analytická rozvaha a účetní deník se zaúčtováním dle rozpočtové skladby k datu 31.12.2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

Při provádění inventarizace postupoval svazek podle Plánu inventur na rok 2015 ze dne 30. 12. 2015, který současně jmenoval inventarizační komisi. Kontrola byl předložen soupis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.1.2016 včetně podpisových vzorů. Kontrola byla předložena zpráva o provedené inventarizaci ze dne 18.1.2016, zpracovaná v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Výsledky inventarizace jsou kvantifikovány v sestavě inventarizace majetku a peněžních prostředků svazku k 31.12.2015. Bez zjištěných inventarizačních rozdílů, nápravná opatření nebyla uložena.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur, která zároveň slouží jako evidence závazků. V kontrolovaném období do 31.12.2015 bylo přijato celkem 26 faktur (převažující část tvoří faktury firmy ACONTIS s.r.o. Česká Lípa, která zpracovává Svazku účetnictví).

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období neemitoval svazek žádnou odběratelskou fakturu.

Mzdová agenda

Členové orgánu Svazku obcí nepobírají žádné finanční odměny za činnost.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena počítačově. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné vzestupné číselné řadě. V období do 31.12.2015 bylo v evidenci vedeno celkem 21

příjmových a výdajových pokladních dokladů - označených číselnou řadou 260001 - 260021. U příjmových pokladních dokladů byl přiložen účtovací doklad. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle platného podpisového vzoru, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny. Zůstatek pokladny byl k datu 31.12.2015 nulový (odpovídá nulovému stavu v Rozvaze - účet č. 261 Pokladna). Kontrolovány doklady č. 260005 - č. 20014.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha - bilance k 31.12.2015 pracuje s bilanční sumou netto ve výši 6 472 308,73 Kč. Stálá aktiva činila v netto vyjádření 6 282 951,72 Kč. Svazek nehospoďaril s majetkem ve vlastnictví státu, neručil za závazky třetích osob a nepracuje s dluhovou službou.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3 739 000,- Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 655 492,04 Kč.

Svazek obcí tedy k 31.12.2015 hospodařil s přebytkem 83 507,96 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2015 vykazuje hospodářský výsledek (ztrátu) za dané období ve výši 71 665,90 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí se zůstatkem syntetického účtu č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí kanalizace Sloup" byla uzavřena dne 25. 6. 2007 třemi členskými obcemi Sloup v Čechách, město Nový Bor a Obec Radvanec za účelem přípravy, výstavby, provozování, údržby a modernizace kanalizační sítě odpadních vod, nacházejících se v katastru jednotlivých členských obcí a města. Orgánem stanoveným smlouvou je valná hromada, předseda a místopředseda svazku a revizní komise.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy Svazku obcí kanalizace Sloup ze dne 25. 6. 2007, zápis do registru zájmových sdružení právnických osob a svazku obcí vedené u Krajského úřadu Libereckého kraje ode dne 25. 9. 2007 pod č.j.: Reg. 14/07. Ve stanovách jsou uvedeny práva a povinnosti členů svazku, orgány svazku a jejich pravomoci. Dle uvedených stanov má valná hromada povinnost zasedat minimálně 4x ročně. Kontrola byla předložená provedená úprava Stanov formou dodatku č. 1 ke stanovám schválená valnou hromadou svazku dne 21. 6. 2013 bod č. 2 - zvolení tříčlenné komise na dobu tří let pro schvalování účetní závěrky svazku dle § 50 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 o obcích v platném znění.

Dne 30. 12. 2013 byla na jednání valné hromady svazku bod č. 7 zvolena předsedkyně svazku a místopředsedkyně svazku na další období 2014 - 2015 dle schválených stanov svazku. Zároveň byla dle schválených stanov nově zvolena tříčlenná revizní komise na období 2014, 2015 a 2016 (bod č. 8 jednání valné hromady). V kontrolovaném období nedošlo k úpravě schválených stanov.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek nepracuje s dluhovou službou.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek připravuje projekt a realizaci "Odkanalizování obcí Sloup v Čechách, Radvanec, Nový Bor - Janov". K realizaci projektu svazek realizoval dvě veřejné zakázky:

Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup, IČ75090414, za rok 2015

1) Výzvu k podání nabídky na administraci zadávacího řízení na stavební práce "Odkanalizování obcí Sloup v Čechách, Radvanec, Nový Bor - Janov". Výběrová komise doporučila jako nejvýhodnější nabídku firmu Vodohospodářský rozvoj a výstavba s nabídkovou cenou 115 tis. Kč bez DPH. Příkazní smlouva s vybranou firmou byla uzavřena dne 29.4.2015.

2) Veřejnou zakázku na realizaci projektu "Odkanalizování obcí Sloup v Čechách, Radvanec, Nový Bor - Janov". Dokumentace byla předložena v plném rozsahu po předání administrátorem s těmito základními dokumenty:

- jmenování hodnotící komise ze dne 30.6.2015,
- jmenování komise pro otevírání obálek ze dne 1.7.2015,
- protokol o otevírání obálek ze dne 10.7.2015,
- protokol o posouzení kvalifikace ze dne 20.7.2015,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.7.2015,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.7.2015,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (Sdružení Sloup v Čechách ze dne 21.7.2015) za cenu 104 742 561,- Kč bez DPH,
- písemná zpráva zadavatele ze dne 4.9.2015.

Doloženy byly tyto smluvní dokumenty:

- a) Smlouva o dílo č. SOKS/01/2015 se Sdružením Sloup v Čechách (POHL. cz, a.s. a VPK Suchý s.r.o.) byla uzavřena dne 3.9.2015. Obsahuje odkládací doložku, která její platnost váže na poskytnutí dotace MZe ČR -zveřejněna 7.9.2015,
- b) Dodatek č.1 smlouvy o dílo č. SOKS/01/2015 z 22.10.2015 (zpřesnění platebních podmínek) – zveřejněn 30.10.2015,
- c) Dodatek č.2 smlouvy o dílo č. SOKS/01/2015 z 28.1.2016 (zpřesnění platebních podmínek) - zveřejněn 3.2.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor směrnic, který obsahuje základní vnitřní normy pro chod svazku.

Výsledky externích kontrol

Podle sdělení svazku neproběhla v kontrolovaném období žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání Valné hromady svazku obcí ze dne 6.2., 30.3., 24.4., 29.5., 29.6., 20.7., 28.8., 11.9., 22.10. a 30.12.2015.

Činnost revizní komise

Svazkem obcí byla doložena činnost revizní komise:

- plán práce revizní komise na rok 2015,
- zápisy ze zasedání revizní komise ze dne 29.6. a 30.11.2015.

Schválení roční účetní závěrky za rok 2014

Dne 29.6.2015 byla valnou hromadou svazku, bod č. 2 schválená účetní závěrka Svazku obcí kanalizace Sloup za rok 2014. Kontrola byl předložen protokol o schválení účetní závěrky včetně soupisu osob, schvalujících účetní závěrku a předložených výkazů ke schválení na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb.