



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí 1866, IČ: 69860947
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.12.2015
- 1.3. a 11.3.2016

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 1866

Studnice 1

549 48 Studnice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Josef Kulek - místopředseda svazku
- Zuzana Truněčková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová, Richard Holenda

**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 29.6.2015.**

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 - Dobrovolný svazek obcí 1866 - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku na rok 2015 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na jednání sněmu DSO dne 4.12.2014.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly provedeny a schváleny čtyři rozpočtové změny.
Rozpočtový výhled	Svazek má sestaven rozpočtový výhled do roku 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 sněm svazku schválil 19.2.2015 jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny v položkovém třídění. Příjmy byly schváleny ve výši 394 050,- Kč a výdaje ve výši 394 050,- Kč,
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 schválil sněm DSO dne 12.5.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách v souladu se zákonem. Účetní závěrka byla schválena rovněž v tento den, protokol o schválení byl doložen.
Bankovní výpis	Předloženy následující bankovní výpisy: výpis č. 1 - 3 , 10 - 13 k BÚ vedenému u ČNB výpis č. 3, 4, 5, 11, 12 k ZBÚ vedenému u ČSOB, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem, inventarizační zprávou a její součástí je seznam identifikátorů. 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.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolována pokladní kniha za období do 31.12.2015, kniha je vedena v písemné podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.10.2015 a k 31.12.2015.

Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31.10.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2015 a k 31.12.2015.
Darovací smlouvy	DSO obdrželo finanční dar ve výši 2 000,- Kč na zajištění akce "Pohádkový les", viz smlouva ze dne 27.5.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO v kontrolovaném období přijalo následující dotace. - neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt "Profesionalizace svazku obcí 1866" ve výši 44 000,- Kč. Smlouva č. 15RRD02-0002 ze dne 17.6.2015. Doba realizace projektu je do 31.12.2015, následné předložení zprávy je do 30 dnů od uplynutí doby realizace projektu. Vyúčtování bylo poskytovateli zasláno 22.12.2015. - neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt "Generální oprava Žernovské lávky" ve výši 250 000,- Kč. Smlouva č. RG/2015/70 ze dne 9.11.2015. Doba realizace projektu je od 1.9.2015 do 31.12.2015, následné předložení zprávy je do 30 dnů od uplynutí doby realizace projektu. Vyúčtování bylo poskytovateli zasláno 29.12.2015 - neinvestiční dotaci z rozpočtu města Česká Skalice na projekt "Oprava Žernovské lávky" ve výši 50 000,- Kč, viz smlouva č.359/2015 ze dne 5.11.2015. Doba realizace projektu je od 1.1.2015 do 31.12.2015, vyúčtování projektu je do 31.1.2016. Vyúčtování bylo poskytovateli zasláno 23.12.2015. Zaúčtování a originály dokladů bez výhrad.
Smlouvy o půjčce	DSO 1866 uzavřel dne 21.7.2015 smlouvu o půjčce s MAS Mezi Úpou a Metují ve výši 250 000 ,- Kč. Půjčka byla sjednána s 2% úrokem a návratná je do 31.12.2015. Poskytnutí půjčky bylo sněhem DSO schváleno 25.6.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	„Oprava Žernovské Lávky“ Akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje – viz Smlouva o poskytnutí dotace, číslo smlouvy – RG/2015/70, oboustranně podepsána dne 9. 11. 2015, 250 000,- Kč – neinvestiční dotace, Výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 28. 7. 2015, předmětem VZ je oprava lávky, předpokládaná hodnota VZ – 500 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 31. 8. 2015 do 12. 00 hodin, hodnotící kritéria – cena díla – 90%, záruční doba – 10%, metodika hodnocení u dílčích hodnotících kritérií není zadavatelem stanovena – viz níže; doporučení - zadavateli se doporučuje i postup takový, že pokud povaha předmětu VZ vyžaduje záruku za dílo delší, než je obvyklé, uvést delší dobu záruky přímo do návrhu smlouvy

o dílo, jako obchodní podmínku; nadto je dále ještě vhodné zadavateli sdělit, že v návrhu smlouvy o dílo může být uvedeno, že uchazeč může poskytnout i záruku delší, což je pro zadavatele výhodné; lhůta pro otevírání obálek – dne 31. 8. 2015 v 16. 00 hodin; i přesto, že se jedná o VZMR, je vhodné zadavateli doporučit (u nově zadávaných VZ je nezbytné toto doporučení aplikovat, dodržet), že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "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 "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte, přiměřeně viz ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz 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); vzhledem k tomu, že se jedná o zásadu transparentnosti, která je upravena ustanovením § 6 ZVZ, je nezbytné, aby výše uvedené bylo dodrženo i u VZMR;

Osloveni byli 4 dodavatelé – viz podací lístek,
Ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 20. 8. 2015,
Seznam doručených nabídek – ze dne 31. 8. 2015, podepsán, evidovány jsou 2 doručené nabídky,
Protokol o otevírání obálek s nabídkami – zpracován, podepsán, ze dne 31. 8. 2015, doporučení: zadavateli se doporučuje, aby v případě, že realizuje VZMR, neuváděl konkrétní § ustanovení ze zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) – viz protokol o otevírání obálek; pokud zadavatel hodlá využít některá ustanovení ze ZVZ, pak se doporučuje použít pouze textová znění, ale neuvádět odkaz na § ZVZ; výše uvedené je doporučováno z důvodu, aby tak uchazeči nebyli případně uváděni v omyl, zda se nakonec nejedná o realizaci VZ v režimu ZVZ,
Prohlášení člena komise pro otevírání obálek o nepodjatosti – doporučuje se zadavateli, aby za předpokladu, že ustanovil jednu komisi pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, aby tak bylo pojmenována i písemnost – viz Prohlášení, tzn., že nepodjatost se vztahuje na komisi pro otevírání obálek a hodnocení nabídek,
Protokol o jednání hodnotící komise o posouzení nabídek – zpracován, podepsán, ze dne 31. 8. 2015, uchazeč TESMEN s. r. o. – nabídková cena 580 800,- Kč s DPH, délka záruky – 60

měsíců; uchazeč Jan Petana – nabídková cena 605 000,- Kč s DPH, délka záruky – 36 měsíců; komise v protokolu uvádí, že použila bodovací stupnici od 0 – 100, přičemž uchazeč č. 1 získává 100 bodů, další nabídka je hodnocena snížením počtu o 10 bodů – hodnocení jednotlivých nabídek nelze ověřit, neboť není nikde uvedeno (ve výzvě k podání nabídek a ani v protokolu), jak komise dospěla ke stanovení bodů – metodika či přepočtové vzorce apod. nejsou k dispozici, není uvedeno ani v protokolu; za situace, že zadavatel – komise obdržela k hodnocení 2 nabídky, kde nejnižší cenovou nabídku předložil uchazeč TESMEN s. r. o., a zároveň tento uchazeč poskytl i nejdelší záruční dobu, lze uzavřít, že ekonomicky nejvýhodnější nabídku podal uchazeč TESMEN s. r. o.; tímto závěrem není dotčeno výše uvedené doporučení, že zadavatel v budoucnu musí věnovat dané problematice – stanovení dílčích hodnotících kritérií zvýšenou pozornost, tedy ve výzvě k podání nabídek zveřejnit transparentní metodiku hodnocení u dílčích hodnotících kritérií, aby tak uchazeči dopředu věděli, jak mají svoji nabídku koncipovat a jak budou zadavatelem jejich nabídky hodnoceny; nadto je dále vhodné zadavateli ještě doporučit, aby u dílčího hodnotícího kritéria uvedl i minimální a maximální záruku za dílo – viz návaznost i tzv. právní vymahatelnost,

Přidělení VZ – písemnost zpracována, podepsána, ze dne 7. 9. 2015, adresát TESMEN s. r. o., uchazeč Jan Petan byl o výsledku hodnocení nabídek informován telefonicky a následně osobně panem starostou; zde je vhodné zadavateli doporučit, aby vyrozumění neúspěšného uchazeče bylo provedeno vždy prokazatelným způsobem (písemně),

Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 7. 9. 2015, cena díla – 580 800,- Kč včetně DPH, záruka za dílo – 60 měsíců; zadavateli se doporučuje, aby ve smlouvě o dílo mimo jiné i uvedl, dle kterého právního předpisu, se předmětná smlouva o dílo uzavírá – viz odkaz na ustanovení § 2596 - § 2635 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů; v případě potřeby, ověřovatelé mohou poskytnout vzorové smlouvy o dílo, nebo lze doporučit např. i tyto odkazy, kde jsou zveřejněny vzory smluv:

<http://www.mvcr.cz/odk2/clanek/vzory-vybranych-smluv-pro-obce-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku.aspx>;

<http://www.odpovednyzastupitel.cz/docTemplates/Default.aspx?dirID=6&searchText=ve%c5%99ejnopr%c3%a1vn%c3%ad+smlouva>,

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo – oboustranně uzavřen dne 10. 11. 2015, předmětem dodatku je změna doby plnění – viz článek III smlouvy; zadavateli se doporučuje, aby v případě uzavírání dodatků ke smlouvě uvedl pouze ten článek, který je změnou dotčen, není nutné v dodatku uvádět celý text původní smlouvy, pokud se mění pouze určitý článek smlouvy; v závěru dodatku se uvede např. text tohoto znění - „ostatní ujednání,

	uvedená v původní smlouvě, nejsou tímto dodatkem dotčena“ nebo „zůstávají beze změn apod.““ (důvodem tohoto doporučení, je zajištění přehlednosti o provedených změnách), Plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – nerelevantní.
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 ze zasedání sněmu svazku ze dne 4.12.2014, 19.2.2015, 12.5.2015, 25.6.2015, 17.7.2015, 31.8.2015, 22.10.2015, 13.11.2015, 10.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 3 - Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu. (**napraveno**)
 - Rozpočet sestavený na rok 2014 je ve výdajích o cca 1/4 vyšší než je představují výdaje rozpočtového výhledu, rovněž příjmy jsou o 1/4 vyšší, rozdíl však představuje splátka návratné finanční výpomoci o.p.s ve výši 150 000,- Kč, poskytnutá v roce 2013. Žádná z těchto odchylek oproti rozpočtovému výhledu nebyla zdůvodněna.
 - Přijato nápravné opatření. V kontrolované období se tato chyba nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

dne 11.3.2016 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
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 1866 o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Josef Kulek

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 kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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.

Ing. Josef Kulek

.....
místopředseda svazku

.....
podpis