



VODOHOSPODÁŘSKÉ SDRUŽENÍ TURNOV
Antonína Dvořáka 287, 511 01 Turnov
IČO 49295934, DIČ CZ49295934



Zápis z jednání DR VHS Turnov

konaného ve čtvrtek 23. 4. 2015 od 9:00 hodin v kanceláři VHS Turnov
Přítomni : Ing. Petr Hanuš, Ing. Pochop, Jiří Mikula, Alexandra Olaszová
Omluven : p. Vladimír Šimek

Program jednání:

1. Závěrečný účet VHS Turnov za rok 2014
2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
3. Výroční zpráva VHS Turnov za rok 2014
4. Kontrolní mechanismy – veřejné zakázky
5. Zpráva k předloženým směrnici
6. Informace o předkládání podkladů Dozorčí radě ze strany vedení VHS Turnov

1. Závěrečný účet VHS Turnov za rok 2014

- přílohy (součást Výroční zprávy)

Činnost VHS je promítnuta do schváleného rozpočtu. V běžném roce byla realizována dvě rozpočtová opatření. Hodnoty uvedené v tomto materiálu jsou vždy v sumách bez DPH. **Celkově organizace hospodařila s výdaji ve výši 209,6 mil. Kč, které byly kryty příjmy v částce 210 mil. Kč a financováním ve výši -0,4 mil. Kč.**

Rozpočtované příjmy svazku jsou tvořeny především pronájmem VHS majetku, dotacemi, dalšími pronájmy a příjmy na stavby od fyzických a právnických osob. Příjmy byly překročeny o 300 tis. Kč (ř. 110 - plán 209 717 tis., skut. 210 018 tis.). Toto navýšení je součtem skutečností vyšších příjmů proti některým nerealizovaným příjmům. Vyšší příjmy měla organizace v dotačních prostředcích od obce Chuchelna 500 tis. Kč (ř.67), kdy vedení obce avizovalo nedostatek fin. prostředků, který se promítl do rozpočtového opatření a následně byl závazek splněn. Opačný případ je u obce Benecko, kdy vedení obce požádalo o možnost uhradit slíbené dotační prostředky až v roce 2015, jedná se o částku 200 tis. Kč (ř. 15).

Rozpočtované výdaje svazku byly nenaplněny v částce 2,3 mil. Kč (ř. 344 - plán 211 895 tis., skut. 209 612 tis.). Neuskutečněné výdaje jsou způsobeny:

- Úsporou nákladů kanceláře ve výši 451 tis. (ř.54) úspora byla realizována téměř na všech položkách
- Úsporou na opravách ve výši 1 461 tis. (ř. 151) fakticky se jedná o převedení akcí do investic na základě posouzení auditora
- Úsporou na úrocích ve výši 78 tis. (ř. 166)
- Navýšenými výdaji na investice ve výši 8 tis. (ř. 334)
- Navýšením ostatních investičních výdajů o 234 tis. (ř. 340) způsobenou převodem položky z plánovaných režii

Nepoužité finanční prostředky tvoří zůstatek běžného účtu na konci roku a slouží pro pokrytí nutných výdajů v lednu 2015.

Financování kleslo o 2,58 mil. Kč (ř. 363) zapojením skutečného zůstatku BÚ na konci roku a zohledněním všech položek vztahujících se k pohybu DPH k 31. 12. 2014.

Návrh na usnesení:

DR projednala závěrečný účet VHS Turnov za rok 2014.

Hlasování : 4/0/0

2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření VHS Turnov za rok 2014

- Přílohy (součást Výroční zprávy)

Kontrolu hospodaření pro VHS vykonává firma Auditex s.r.o. Liberec, konkrétně se kontrolou hospodaření zabývají tři odborníci auditorské společnosti.

Kontrolované oblasti:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy VHS,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.
- i) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví VHS,
- j) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří VHS,
- k) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- l) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- m) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- n) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- o) zřizování věcných břemen k majetku VHS,
- p) účetnictví vedené VHS,
- q) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- r) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- s) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- t) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Kontrola byla ukončena s následujícím závěrem:

- příložená účetní závěrka zahrnující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu účetní závěrky (viz příloha č. 2 této zprávy) byla v podstatných souvislostech sestavena v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy.

- účetní operace jsou doloženy účetními doklady, při jejich kontrole nebyly zjištěny žádné závažnější nedostatky jak z hlediska správnosti zaúčtování, tak z hlediska dodržování předepsaných náležitostí dle zákona o účetnictví.
- majetek a závazky vykázané v rozvaze jsou doloženy řádně provedenými inventarizacemi. Majetková evidence je vedena způsobem zabezpečujícím aplikaci nových oceňovacích a odpisových principů, které přinesly výše zmíněné nové právní předpisy. Vysoký zůstatek dohadných účtů aktivních a přijatých záloh na transfery je dán skutečností, že dosud nebylo uzavřeno vyúčtování investičních dotací, které byly VHS poskytnuty na akci „Čistá Jizera“.
- výsledek hospodaření celkem je ve výkazu zisku a ztráty vykázan ve správné výši. Veškeré náklady a výnosy jsou v návaznosti na čl. IV stanov účtovány v rámci hlavní činnosti, tomu odpovídá i sestavení rozpočtu. Protože dosud nebyl vydán účetní standard o postupech účtování nákladů a výnosů hospodářské a hlavní činnosti, nelze v budoucnu vyloučit v této oblasti možnost metodických změn.
- VHS vede na podrozvahových účtech zastavený majetek, informace o něm je uvedena v příloze účetní závěrky.
- VHS vede evidenci o zřízených věcných břemenech, kde je osobou povinnou. Výdaje na zřízení věcných břemen dle uzavřených smluv o smlouvě budoucí, kde bude VHS osobou oprávněnou, jsou evidovány na zálohách poskytnutých na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

Závěr auditora:

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za rok 2014 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými ve zprávě.

Podněty auditora obsažené ve zprávě:

V souladu s ustanovením § 10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí auditor upozorňuje na **riziko zajištění finanční stability s ohledem na vysokou míru zadluženosti ve vztahu k tvorbě zdrojů.** Za účelem kvantifikace a vymezení tohoto rizika zadalo v roce 2010 sdružení u České spořitelny, a.s., zpracování Analýzy úvěrového potenciálu VHS Turnov. Z této analýzy vyplývá schopnost VHS v budoucnosti hradit své závazky, případně i zvýšit úvěrové zatížení v souvislosti s dalšími investičními akcemi. Hospodaření VHS se od predikovaného vývoje zásadně neodchyluje, analýza je proto nadále použitelným materiálem. **Zpracovaný model je však založen na předpokladech zvýšených příjmů zejména z pronájmů vodohospodářské infrastruktury. Je proto nezbytné průběžně vyhodnocovat, zda dochází k naplňování modelových předpokladů a návazně upřesňovat rozpočtový výhled sdružení.**

Dále je třeba upozornit na **probíhající kontroly správce daně** zaměřené jednak na dodržování dotačních podmínek, jednak na správnost odvodu daně z příjmů a DPH za zdaňovací období roku 2010. Dosud odhadnutelná a kvantifikovatelná rizika z prováděné kontroly zohlednilo VHS ve svém účetnictví tvorbou rezervy. Dopad případných dalších zjištění z dnešního pohledu nelze odhadnout.

Stanovisko VHS:

Vedení VHS i orgány svazku se otázkou zadluženosti organizace pravidelně zabývají. Pro budoucí období je nutné pečlivě zvažovat veškeré plánování toku peněžních prostředků a zajistit správné rozhodování při naplňování příjmů z nájemného, nejen z důvodu zajištění dostatečné investiční způsobilosti vedle splácení úvěrů, ale i z důvodu dodržení podmínek přijatých dotačních titulů.

V otázce probíhajících kontrol je aktuálně nutné konstatovat, že kontrola daně z příjmu a DPH bude ukončena v brzké době a kontrola čerpání dotací již druhý rok nekoná, zde je těžké odhadovat další postup.

Auditor prověřil postupy účtování a řadu dalších skutečností spojených s chodem svazku, jeho podněty obsažené ve zprávě kopírují stávající reálnou situaci organizace.

Návrh na usnesení:

DR projednala Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014. S ohledem na každoroční upozornění auditora na riziko zajištění finanční stability s ohledem na vysokou míru zadluženosti ve vztahu k tvorbě zdrojů, DR důrazně doporučuje přijmout RS taková opatření, aby meziročně nedocházelo k dalšímu navyšování zadluženosti.

Hlasování : 4/0/0

3. Výroční zpráva VHS Turnov za rok 2014

- Příloha podkladů

Jako každý rok předkládáme DR k projednání Výroční zprávu VHS Turnov za rok 2014.

Přílohou Výroční zprávy je také Zpráva auditora včetně účetní závěrky a Závěrečný účet.

Ve Výroční zprávě za rok 2014 jsou zahrnuty všechny podstatné informace o organizaci z předcházejícího roku, vyjmenujeme alespoň hesla, která zde najdete:

1. Základní údaje o organizaci, majetek organizace k 1. 1. a 31. 1. 2014, stavy účtů, výčet členských obcí, jména členů řídicího a kontrolního orgánu, sídlo organizace, kontakty na zaměstnance.
2. Vztah měst, obcí a VHS a státních organizací.
3. Výčet realizovaných oprav a investic, soupis poskytnutých dotací.
4. Údaje o stavu vodohospodářského majetku, jeho opravy a údržba.
5. Záměry organizace – výhled do budoucna.

6. Výše vodného a stočného a vývoj cen.
7. Finanční a účetní problematika – DPH, pohled na příjmy, výnosy a výdaje, náklady, daně, financování, běžné účty, kontrolu hospodaření.
8. Vztah s provozovatelem – plnění povinností z provozovatelské smlouvy, cenové kalkulace.
9. Vnitřní záležitosti firmy – řídicí a kontrolní orgány, zaměstnanci, přehled toho co se podařilo a co nevyšlo.
10. Závěrečné shrnutí

Výroční zpráva je k dispozici na www.vhsturnov.cz. Pokud by někdo z DR chtěl více výtisků tohoto dokumentu, na požádání mu je připravíme.

Návrh na usnesení:

DR projednala Výroční zprávu VHS Turnov za rok 2014.

Hlasování : 4/0/0/

4. Kontrolní mechanismy – veřejné zakázky

DR vykonává podle Stanov dohled nad činností svazku. Protože jednou ze zásadních oblastí je vypisování výběrových řízení u investičních a neinvestičních akcí pořizování a obnovy majetku, požaduje DR zařadit do hodnotících komisí jednoho člena DR u výběrových řízení v částce 1 mil. Kč a více. DR volí p. Petra Hanuše, člena DR s ohledem na jeho odborné znalosti a rozsáhlé zkušenosti v dané oblasti.

Návrh usnesení : DR schvaluje zařazení předem vybraného člena DR jako svého zástupce do hodnotících komisí výběrových řízení u investičních a neinvestičních akcí pořizování a obnovy majetku v celkovém objemu 1 mil. Kč a více.

Hlasování : 4/0/0/

5. Zpráva k předloženým směrnícím

Předložené směrnice (**viz příloha**) jsou předkládány v rámci podkladů k jednání DR členům k jejich prostudování a prověření jejich efektivity a hospodárnosti.

Členka DR, Alexandra Olaszová, podrobně seznámila ostatní členy DR se Zprávou k předloženým směrnícím.

Návrh na usnesení:

DR projednala předložené směrnice, dává podnět RS k projednání rozsahu benefitů pro zaměstnance a upozorňuje na možný střet zájmů při zpracování mezd a přezkumu hospodaření.

Hlasování : 4/0/0

6. Informace o předkládání podkladů Dozorčí radě ze strany vedení VHS Turnov

Během jednání RS v 03/2015 při volbě předsedy RS předložil Ing. Hejduk členům RS materiál (viz příloha), ve kterém uvedl výčet pracovních činností, které vykonává z pozice předsedy RS.

Z výše uvedeného výčtu DR dospěla k názoru, že může docházet k porušování Stanov při prolínání funkce ředitele a předsedy RS.

Proto předseda DR požádal ředitelku svazku o předložení pracovních smluv a pracovních náplní zaměstnanců. Ani po několika e-mailech (viz příloha) podklady nebyly předloženy, čímž je znemožněn dohled nad činností ředitele a svazku dle čl. XI. písm. i) a čl. XIX písm. a) Stanov.

Na základě diskuse bylo nabídnuto nahlížení do spisů na místě.

Návrh na usnesení:

DR projednala tento bod a nebylo přijato žádné usnesení, neboť dojde k jednání o změnách Stanov na RS v průběhu tohoto roku.

Hlasování : 4/0/0

Zpracovala: Alexandra Olaszová (bod 4-6) Marcela Červová (bod 1-3)

OVĚŘIL: 

YATSKA: 

