



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Orlice, IČ: 71183299
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2012
- 22.2.2013

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 Orlice
Palackého nám. 38
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Jiří Bartoš - Předseda svazku
- Michala Kizlerová - administrátor DSO
- Petr Vondráček - Místopředseda DSO

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

Bc. Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2012 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 16.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, schválenými v orgánu svazku.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2011 - 2013, orgánem DSO schválen dne 22.4.2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen orgánem svazku dne 24.02.2012 jako schodkový ve výši příjmů 294 660,- Kč a výdajů 19 754 430,- Kč. Financování 19 459 770,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 18.05.2012. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích dle čestných prohlášení starostů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny dílčí soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí 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 inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a listopad 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích v hotovosti řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2012 bez závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků

	<p>(Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 19 152 946,46,- Kč. Konečný stav účtu 403 činí 28 490 533,82 Kč.</p> <p>Korekce účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Výsledek hospodaření vykazuje ztráta ve výši 311 534,77 Kč.</p>
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy DSO v roce 2012 byly posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z rozpočtu Královéhradeckého kraje na akci "Manažer svazku obcí Orlice" ve výši 38 000,- Kč, podíl vlastních zdrojů je stanoven v žádosti, podíl zdrojů dodržen, dotace doložena prvotními doklady a proúčtována, - z rozpočtu Královéhradeckého kraje na "Úroky z úvěru cyklostezka "Čestice - Častolovice - Kostelec nad Orlicí" ve výši 75 000,- Kč, max. podíl dotace 50 %, nevyčerpaná část dotace ve výši 32 100,- Kč byla vrácena dne 09.01.2013, dotace je doložena výpisy z BÚ a vnitřními účetními doklady.
Smlouvy nájemní	<p>DSO předložilo podnájemní smlouvu o podnájmu nebytových prostor s TS Kostelec nad Orlicí s.r.o. podepsanou dne 17.3.2011. Výbor DSO schválil tuto smlouvu dne 16.3.2011. Dále DSO předložilo Dodatek č. 1 k podnájemní smlouvě o podnájmu nebytových prostor podepsaný dne 19.12.2011, kterým se prodlužuje nájem do 31.12.2012. Tento dodatek schválilo shromáždění starostů dne 16.12.2011.</p> <p>Ředitelství silnic a dálnic ČR (pronajímatel) uzavřelo s DSO Orlice (nájemce) Smlouvu o pronájmu stavby silnice I. třídy dne 27.08.2012. Předmětem smlouvy je stavba s názvem "Cyklostezka Lípa-Čestice-Častolovice-Kostelec n.O.". Smlouva je uzavřena na dobu 29 dnů v termínu od 11.06.2012 do 09.07.2012. Nájemné za uvedené období činí 21 750,- Kč. Schváleno shromážděním starostů dne 17.08.2012.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	DSO přijalo od ČSOB a.s. krátkodobý úvěr do výše 15 000 000,- Kč na financování projektu "Cyklostezka Čestice - Častolovice - Kostelec nad Orlicí". Smlouva byla podepsána dne 03.01.2012 a úvěr je kryt blankosměnkou o vyplňovacím právu směnečném. Splatnost tohoto úvěru je do 26.11.2012. Orgán DSO schválil přijetí úvěru dne 25.11.2011.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2012 byla realizována veřejná

	zakázka malého rozsahu na akci "Geodetické práce na cyklostezce "Čestice-Častolovice-Kostelec nad Orlicí". Dále byla realizována veřejná zakázka v otevřeném řízení na vícepráce, která bude předmětem kontroly pracovníků odboru investic KHK. Vzhledem k tomu, že dokumentace k výběrovému, byla předána poskytovateli ke kontrole, nebyla předmětem přezkoumání hospodaření svazku.
Vnitřní předpis a směrnice	DSO má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla směrnice pro časové rozlišení.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byla předložena usnesení z jednání shromáždění starostů ze dne 16.12.2011, 27.01.2012, 24.02.2012, 23.03.2012, 25.04.2012, 18.05.2012, 29.06.2012, 17.08.2012, 04.10.2012, 09.11.2012 a 07.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. **(napraveno)**
 - U některých schválených závazných ukazatelů bylo čerpání vyšší než schválil orgán DSO, např. par. 3636 pol. 5166 o Kč 64.300,--
 - Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 se uvedený nedostatek již nevyskytuje.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2012

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2012


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	101,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 22.3.2013

Podpisy kontrolorů:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz


.....
Bc. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Bc. Lucie Svrbiková
kontrolor

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....
Ing. Jiří Bartoš

Dne 28.3.2013

Předseda svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Orlice	Ing. Jiří Bartoš
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

