



51546/2020/KHK



KUKHK-33160/EK/2019

Záznam o projednání

Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice, IČ 71183299 za rok 2019

Dne 19.05.2020 byl se zastupci dobrovolného svazku obcí Orlice:

předsedou - Františkem Kinským

účetní - Marketou Hlavačkovou

administrátorem - Michalou Kizlerovou

místopředsedou - Petrem Vondračkem

projednan Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 vykonaného ve dnech :

- 24.10.2019
- Závěrečné přezkoumání bylo provedeno elektronicky bez kontroly na místě dne 19.05.2020

S ohledem na mimořádnou situaci v souvislosti se šířením koronaviru SARS-CoV-2 a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, bylo závěrečné přezkoumání provedeno elektronicky bez přítomnosti pracovníku kontroly v sídle ÚC. Konečné přezkoumání bylo zaměřeno především na kontrolu ukončení ročního hospodaření územních celků, zejména na kontrolu účetní závěrky, výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtu (FIN 2-12M) a dalších dokumentů s ohledem na jejich rizikovitost.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

František Kinský, předseda Orlice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k nemu.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zastupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, neuložil žádné peníze či nepenežité vklady do právnických osob, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, najemní, pachtovní, zastavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úveru ani nebyl hospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Marketa Fejkova
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marketa
Fejkova

Digitálně podepsal
Marketa Fejkova
Datum: 2020.05.19
19:56:30 +02'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor


Ing. Kateřina
Krčková

Digitálně podepsal
Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.05.19
17:16:56 +02'00'

Navrh zpravy o výsledku přezkoumání hospodaření bude předan do datove schranky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a § 7 zakona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znení pozdejších předpisů.

Záznam o projednání Návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolneho svazku obcí Orlice obdržel a s jeho obsahem byl telefonicky seznámen

Dle prohlášení místopředsedy ÚSC, nebude ÚSC k teto zprávě podávat námitky


.....
Petr Vondraček
místopředseda

Dne 19.05.2020



51541/2020/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice, IČ: 71183299 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Orlice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Zahájeno bylo dne 03.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Orlice
Palackého nám. 38
517 41 Kostelec nad Orlicí**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- František Kinský - předseda
- Marketa Hlaváčková - účetní
- Michala Kizlerová - administrátor
- Petr Vondráček - místopředseda

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Marketa Fejková
- kontroloři:
Svetlana Hrivňáková
Bc. Denisa Kotyzová
Ing. Kateřina Krčková

**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 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení provedení námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 19.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022, schválený v orgánu DSO dne 21. 2. 2019. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn elektronické desce od 25. 1. 2019 do dnešního dne. Na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn v souladu se zákonem. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v orgánu DSO.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 20. 12. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení zveřejněno v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech členských obcích DSO, a i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

S návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak stanoví § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí i na elektronické desce DSO.

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 20. 6. 2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvešen na elektronické úřední desce.

Účetní závěrka DSO byla schválena dne 20. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky předložen byl.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2019 byl schválen orgánem DSO dne 21. 2. 2019 ve výši příjmů Kč 336.140,-- a ve výši výdajů Kč 732.550,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 396.410,-- je kryt přebytkem z minulých let.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvešen na elektronické úřední desce, dále byla uveřejněna na úředních deskách členských obcí informace dle zákona.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným orgánem DSO dne 20. 6. 2019. Rozpočtové opatření byl v souladu se zákonem vyvešeno na elektronické úřední desce, dále byla uveřejněna na úředních deskách členských obcí informace dle zákona.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc kveten 2019.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období kveten 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časově a věcně-souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC.

Příloha rozvahy

DSO předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

DSO vede běžný účet u ČSOB - č. ú. 249337901/0300 a ČNB - č. ú. 94-8819571/0710.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc kveten 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Kniha odeslaných faktur

Odeslané faktury jsou evidovány v knize.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO poskytlo např. Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Orlice sjednanou s Audis Bus, s. r. o. na financování dopravy dětí s handicapem do speciální ZŠ a MŠ v Rychnově nad Knežnou, ve výši Kč 52 050,--. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování do 31. 3. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO v roce 2019 přijalo následující účelové dotace:

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královehradeckého kraje č. 19RRD02-0029 podepsané dne 26. 4. 2019 na akci "Profesionalizace mikroregionu Orlice" ve výši Kč 75 000,--. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2019. O dané smlouvě bylo řádně účtováno. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 30. 12. 2019 a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku 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

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 ze střednědobého výhledu rozpočtu.
 - Sestavený rozpočet DSO na rok 2018 nevycházel ze střednědobého výhledu DSO schváleného na roky 2018 - 2020.

- Kontrolou sestaveného střednědobého výhledu DSO a rozpočtu na rok 2020 bylo zjištěno, že se tento nedostatek stále vyskytuje. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 388 nebylo účtováno o čerpání neinvestiční dotace na kontejnery ve výši Kč 2.446.801,50.

- V kontrolovaném období se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
 - Dle předloženého zápisu z jednání shromáždění starostů DSO Orlice č. 2/2018 ze dne 28. 6. 2018 nebyla schválena účetní závěrka.

- Tento nedostatek se již v roce 2019 nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 4. - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
 - Transfery přijaté od členských obcí DSO jsou účtovány prostřednictvím účtu 311 - odberatele; správně by mely být účtovány prostřednictvím účtu 348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Dále byl dne 18. 10. 2018 uhrazen členský příspěvek RTIC ve výši Kč 50.000,--, který byl účtován prostřednictvím účtu 321 - dodavatele; správně měl být účtován prostřednictvím účtu 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím.

- *Tento nedostatek se již v roce 2019 nevyskytuje. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice za rok 2019

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Orlice - za rok 2019

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,70 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,70 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Orlice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 19.05.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marketa Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marketa Fejková
Digitálně podepsal
Marketa Fejková
Datum: 2020.05.19
19:59:13 +02'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal
Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.05.19
20:04:47 +02'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice.

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 dobrovolného svazku obcí Orlice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Vondráček.

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, nehořpodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel smennou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věčného břemene, smlouvu o úveru ani nehořpodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

Převzal dne: 19.05.2020

Petr Vondráček

místopředseda



podpis

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------------|-----------------|
| 1 | 1 | Orlice | Petr Vondráček |
| 2 | 1 | Královehradecký kraj | Marketa Fejková |

KONTAKTY:

Marketa Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

