



34897/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2020
- 30.03.2021

Dílčí i konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Tichá 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 12.07.2020 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 Tichá Orlice
Borohrádek 1
517 24 Borohrádek**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- JUDr. Josef Moravec - předseda svazku
- Lenka Kapuciánová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 30.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Závěrečný účet

Rada DSO schválila závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.6.2020. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

DSO má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 schválený ve výboru svazku dne 27.3.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Hospodaření DSO se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v radě DSO dne 18.12.2019.

DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen na jednání rady DSO dne 25.3.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 1 731 157,- Kč. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Současně s ním byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2020. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 byl zjištěno, že účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Obrát účtu 401 však neodpovídá skutečnosti, protože účetní doklad č. 98001 ze dne 31.12.2020, kterým byla prováděna oprava účetního dokladu č. 92000, byl zaúčtován v nesprávné výši 2 813 620,- Kč, správně mělo být zaúčtováno 2 183 620,- Kč. Rozdíl vzniklý přesmyčkou číslic byl již opraven, a to účetním dokladem 98001 ze dne 31.1.2021.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny inventurní soupisy účtů 069 a 403 na výkaz Rozvaha svazků obcí a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Bankovní výpis

DSO má zřízen běžný účet u MONETA Money Bank.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2020. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Účetní doklad

V souvislosti s předáním majetku k hospodaření na základě předávacích protokolů byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 92000 ze dne 1.1.2020 – zařazení majetku v hodnotě 27 450 433,40 Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 92001 ze dne 1.1.2020 - zařazení majetku v hodnotě 103 838,40 Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 98001 ze dne 31.12.2020 - opravný doklad k účetnímu dokladu č. 92000 - vnitřní doklad

V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 05021 ze dne 30.12.2020 - předpis faktury č. FV12100183 - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00078 ze dne 30.12.2020 - úhrada faktury ve výši 499 131,- Kč - vnitřní doklad

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Na základě předávacích protokolů ze dne 2.1.2020 byl svazku k 1.1.2020 předán majetek k hospodaření, a to městem Borohrádek (budova ČOV vč. technologie) v hodnotě 27 342 050,- Kč, a obcí Žďár nad Orlicí (studna, vodárna) v hodnotě 108 383,40 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO realizovalo veřejnou zakázku na akci "Havarijní oprava vodovodu DN80 a přepojení 13 ks vodovodních přípojek Malá Čermná". Tato akce byla financována z rozpočtu DSO Tichá Orlice. Na základě předložených dvou cenových nabídek byla vybrána firma AQUA SERVIS, a.s. jako zhotovitel díla s nabídkovou cenou 499 131,- bez DPH. Dne 7.12.2020 byla s výše uvedenou firmou uzavřena smlouva o dílo. Dílo bylo předáno zadavateli na základě Předávacího protokolu ze dne 22.12.2020. DSO zaslalo ke kontrole fakturu č. FV12100183 na částku 499 131,- Kč (přenesená daňová povinnost). Částka uvedená v cenové nabídce souhlasí s SOD i s fakturovanou cenou. Dále bylo předmětem kontroly zaúčtování výše uvedené faktury. Kontrolou nebylo zjištěno pochybení.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Jako podpůrný prostředek ve vazbě na zjištění skutečností kontrolovaných agend byly využity zápisy a usnesení ze zasedání rady DSO ze dne 18.12.2019, 25.3.,24.6., 29.10. a 7.12. 2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá 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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice - za rok 2020

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 | 7,51 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Tichá 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 30.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2021.03.30
12:46:35 +02'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2021.03.30
13:21:06 +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 Tichá 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 Tichá Orlice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal JUDr. Josef Moravec.

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 či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 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: 30.03.2021

JUDr. Josef Moravec

.....
předseda svazku

.....
podpis

„TICHÁ ORLICE“
se sídlem v Borohrádku
517 24 BOROHRÁDEK
☎ 494 381 303
IČO: 60 88 35 11

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 1 | Tichá Orlice | JUDr. Josef Moravec |
| 2 | 1 | Královéhradecký kraj | Věra Gilková |

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz