



24089/2022/KHK



KUKHK-36045/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2021
- 24.03.2022

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 24.07.2021 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:

předseda svazku - JUDr. Josef Moravec
účetní - Lenka Kapuciánová

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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů a seznámení předsedy svazku s návrhem zprávy, byl učiněn dne 24.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Závěrečný účet

Rada svazku schválila závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 23.6.2021. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku DSO rada svazku schválila dne 23.6.2021.

Rozpočtová opatření

Rada svazku schválila rozpočtové opatření č. 1. DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Hospodaření DSO se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými radou svazku dne 7.12.2020. DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rada svazku schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022-2025 dne 8.3.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen radou svazku dne 8.3.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 5 298 735,- Kč, výdajů 5 998 735,- Kč a financování 700 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí 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. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2021. 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.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2021.

Bankovní výpis

DSO má zřízen bankovní účet č. 852109524/0600 u MONETA Money Bank.

Pokladní kniha (deník)

DSO příjmy a výdaje v hotovosti neuskutečňuje, pokladní kniha není vedena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a bylo zjištěno, že vykazované zůstatky souhlasí s údaji uvedenými na těchto soupisech. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu Fenix.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v programu Fenix.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2021. 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

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a duben 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování.

Dále byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s realizovanou veřejnou zakázkou

- č. 05012 ze dne 30.11.2021, částka 4 458 301,63 Kč - předpis faktury

- č. 00065 ze dne 2.12.2021, částka 4 458 301,63 Kč - úhrada faktury (bank. výpis č. 2021/12)

Evidence majetku

Pozemky jsou evidovány v excelových tabulkách, ostatní majetek v programu Helios Fenix.

Smlouvy nájemní

Dne 3.1.2000 DSO jako vlastník vodovodů, kanalizací a ČOV uzavřel s firmou AQUA SERVIS a.s. nájemní smlouvu za účelem zajištění plynulého zásobování obyvatel a ostatních subjektů pitnou vodou, odvádění vod odpadních, včetně jejich následného čištění, řádné údržby a oprav majetku uvedeného v nájemní smlouvě. Nájemné bylo pro rok 2021 stanoveno na základě dodatku ke smlouvě č. 22 ze dne 16.12.2020 ve výši 1 333 500,- Kč bez DPH, přičemž částka ve výši 640 000,- Kč bez DPH je splatná do 30.4.2021 a částka 693 500,- Kč bez DPH do 30.11.2021. Dodatek č. 22 k nájemní smlouvě vč. splátkového kalendáře, které schválila rada svazku dne 7.12.2020, byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO na základě žádosti ze dne 21.11.2020 obdržel od Města Borohrádek účelový neinvestiční příspěvek na akci "Oprava vodovodu v ulici Jiráskova Borohrádek" ve výši 3 500 000 Kč, který je povinnou vyúčtovat do 31.12.2021. Předloženo bylo Čerpání účelových příspěvků DSO ze dne 2.12.2021 a Oznámení o kontrole předloženého vyúčtování Městem Borohrádek ze dne 20.12.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci Oprava (výměna) vodovodu, ul. Jiráskova, Borohrádek byla zadána v souladu s § 6 a 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě AQUA SERVIS, a.s. Rychnov nad Kněžnou, která podala nabídku s nejnižší cenou ve výši 4 458 301,63 Kč bez DPH (5 394 544,98 Kč s DPH). Smlouva o dílo č. SOD000228 byla oboustranně podepsána dne 31.5.2021, na profilu zadavatele zveřejněna dne 11.6.2021, cena v ní uvedená souhlasí s nabídkovou cenou. Akce bude zrealizována do 30.11.2021 a úhrada bude provedena na základě jedné vystavené faktury.

Fakturovaná cena ve výši 4 458 301,63 Kč souhlasí s nabídkovou cenou, uhrazena byla dne 2.12.2021.

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 z jednání rady svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice za rok 2021

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 2021

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 2021

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	2,78 %
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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové, dne 24.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2022.03.24
09:07:12 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2022.03.24
09:16:05 +01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice byl projednán dne 24.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, darovací, , 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** 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Tichá Orlice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz