



30451/2019/KHK



KJKHK-31617/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2018
- 27. 3.2019

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 26.7.2018 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:
Ing. Monika Jančová
Ing. Monika Kliková
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 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.**

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 prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO má zřízen následující bankovní účet:

- u MONETA MB, a.s., č. ú. 852109524/0600, zůstatek k 31.12.2018 činí 1 838 828,88 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO realizovalo v roce 2018 poptávkové řízení na akci "Přístavba čerpací stanice vody" v celkové výši 1 048 800,- Kč bez DPH. Fakturovaná cena souhlasí se Smlouvou o dílo ze dne 26.10.2018. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.11.2018.

Evidence majetku

DSO vede svůj majetek v programu Fénix.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen až červenec a říjen až listopad 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC (účetní systém FENIX).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v PC (účetní systém FENIX).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách obcí, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2018 se hospodaření DSO řídilo pravidly rozpočtového provizoria, která byla schválena radou DSO dne 21.12.2017.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9 a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO. Rada DSO dne 3.12.2018 schválila rozpočtové opatření č. 1. DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jeho schválení.

Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.9. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen v orgánu svazku dne 27.3.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 2.976.520,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet DSO je řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy DSO nebyly k 31.12.2018 posíleny o žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy nájemní

V roce 2000 DSO jako vlastník uzavřelo 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 stanoveno dle dodatku ke smlouvě č. 17 ze dne 31.12.2017 s platností od 1.1.2018 ve výši 2.297.000,- Kč/ročně bez DPH. Nájemné včetně DPH bude hrazeno na základě daňových dokladů vystavovaných vlastníkem v souladu s touto smlouvou a dle splátkového kalendáře, který je nedílnou součástí uzavřeného Dodatku.

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

Pokud se týká působnosti rady DSO v majetkové oblasti, nedošlo v roce 2018 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu DSO je sestaven na období 2019 až 2022, schválen v orgánu svazku dne 27.3.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce členských obcí.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední desce členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen až červenec a říjen až listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2018. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

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 DSO ze dne 21.12.2017, 27.3.2018, 12.6.2018, 18.9.2018, 4.10.2018, 13.11.2018 a 3.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v radě DSO dne 12.6.2018 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rada DSO současně na tomto zasedání projednala a schválila jako samostatný bod také účetní závěrku DSO za rok 2017 a o tomto schválení byl vyhotoven a předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

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 2018

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 2018

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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	73,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,31 %
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

Tichá Orlice, dne 27.3.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Jana Šubrtová
kontrolor

.....

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 9 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.

