

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí Orlicko

IČ: 70951993

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. listopadu 2015 jako Dílčí přezkoumání

2. března 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje dopisem č.j.: KrÚ 47886/2015 ze dne 27.7.2015 a předáním pověření).

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno ve firmě REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 25.11.2015
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno ve firmě REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 2.3.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Fiala - předseda svazku
RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku
Simona Dudková - účetní svazku

Předmět přezkoumání:

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol, vzdáním se práva podat námitky, byl učiněn dne 2.3.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 47,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 32,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žamberk, dne 2.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda DSO Petr Fiala

V kontrolovaném období DSO, dle prohlášení zástupců DSO, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou smlouvu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

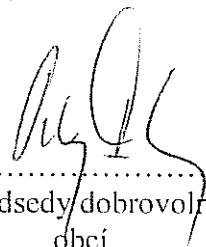
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 správního deliktu 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.

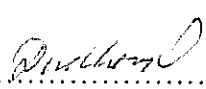
Petr Fiala

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Simona Dudková

.....
účetní dobrovolného svazku obcí


.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

RNDr. Antonín Fiala

.....
manažer dobrovolného svazku obcí

.....
podpis manažera dobrovolného svazku
obcí

Převzal:

Dobrovolný svazek obcí
SDRUŽENÍ OBČÍ ORLICKO
se sídlem v ŽAMBERKU
Masarykovo náměstí 166
564 01 ŽAMBERK
IČO: 708 51 993

Petr Fiala

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ode dne 27.1.2015 do 18.2.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena na VH dne 16.12.2014 usnesení 50/2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 schváleno SR dne 4.6.2015
- č. 2/2015 schváleno VH dne 23.6.2015
- č. 3/2015 schváleno SR dne 29.9.2015
- č. 4/2015 schváleno SR dne 24.11.2015
- č. 5/2015 schváleno VH dne 17.12.2015

Rozpočtový výhled

- na období 2013-2016

Schválený rozpočet

- na VH dne 17.2.2015

Závěrečný účet

- schválen na VH dne 23.6.2015 s výrokem bez výhrad, zveřejněno ode dne 12.5.2015 do 29.6.2015

Bankovní výpis

- úvěrové účty zůstatek ke dni 31.10.2015 - 14.607.415,57 Kč ověřen zůstatek v Rozvaze na bankovní výpisy z úvěrů u KB, ČS a smlouva o půjčce s Pardubickým krajem
- základní běžný účet zůstatek ke dni 31.10.2015 - 1.784.658,01 Kč ověřen zůstatek v Rozvaze na bankovní výpisy u KB, ČNB
- bankovní výpisy KB za období 8-9/2015

Faktura

- došlé faktury č. 1035-1108 za období 10.3.-22.10.2015, č. 1109-1120 za období 29.10. - 14.12.2015 včetně kontace
- vystavené faktury č. 150100-150150 za období 15.5.-26.10.2015, č. 150153 - 150172 za období 21.10.2015 - 21.12.2015

Hlavní kniha

- za období 10/2015 a 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 24.11.2015, proškolení dne 24.11.2015. inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 (č. 1 - č. 128), program DATA IT

Kniha odeslaných faktur

- od 1.1.2015 do 31.12.2015, č. 150001 - č. 150172, program DATA IT

Pokladní doklad

- Příjmové pokladní doklady č. P1-P5
- Výdajové pokladní doklady č. V1-V23

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, program DATA IT

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.1.-31.10.2015

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2015, 31.12.2015

Rozvaha

- ke dni 30.6.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 2009 ze září 2015 (cyklostezka Rokytnice v O.h.)

Účetový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 26.6.2001

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 5.3.2013,
- Stanovy DSO ze dne 28.6.2011, Dodatek č. 1 ze dne 18.12.2008, Dodatek č. 3 ze dne 19.12.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 72, ze dne 29.9.2015 - Město Rokytnice v Orlických horách - 405.371,- Kč - akce Cykloturistické propojení Žamberk-Kunvald-Rokytnice v Orlických horách
- - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova Pardubický kraj - Malé památky Orlicka - 300.000,- Kč ze dne 25.6.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.4.2015, schválena na jednání SR dne 21.4.2015 usnesením č. 18/2015

Smlouvy ostatní

- Evidence smluv ke dni 21.10.2015
- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace v rámci programu Podpora významných výročí v členských obcích - čísla smluv 66, 68, 70

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Cykloturistické propojení Žamberk – Rokytnice v Orlických horách

Vnitřní předpis a směrnice

- Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.7.2012
- Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností od 13.5.2014
- Směrnice k oběhu účetních dokladů s účinností od 27.5.2014
- Směrnice k nakládání se závazky s účinností od 27.5.2014
- Směrnice k nakládání s pohledávkami s účinností od 27.5.2014
- Směrnice opravné položky k pohledávkám odepsání pohledávky s účinností od 23.6.2015
- Směrnice k finanční kontrole s účinností od 1.1.2007

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada - zápisy ze dne 16.12.2014, 17.2.2015, 23.6.2015, 17.12.2015
- Správní rada - zápisy ze dne 21.4.2015, 4.6.2015, 29.9.2015, 24.11.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání revizní komise ze dne 20.10.2015

Účetní závěrka DSO

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014 ze dne 21.4.2015, Správní rada schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014 na svém jednání dne 21.4.2015