



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí Orlicko

IČ: 709 51 983

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. prosince 2018 jako Dílčí přezkoumání

17. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2018 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 dne 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 7.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 17.4.2019**

Přezkoumání vykonali:

- 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 9. 7. 2018.

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 17.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018
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 právníckými 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 hospodaří 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 9,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žamberk dne 17.4.2019

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 uvedeném 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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků 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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Petr Fiala

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se

nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 Kč.

Petr Fiala

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

RNDr. Antonín Fiala

.....
manažer svazku

Simona Dudková

.....
účetní svazku

.....
podpis předsedy svazku

.....
podpis manažera svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Žamberk dne 17.4.2019

Petr Fiala

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí Orlíčko

Masarykovo náměstí 166

564 01 ŽAMBERK

IČO: 709 51 993

.....
podpis předsedy svazku

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 24.11. - 19.12.2017, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 – schválené na jednání SR dne 27.2.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 7.3.2018 č. 2/2018 – schválené na jednání VH dne 27.3.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 7.3.2018 č. 3/2018 – schválené na jednání VH dne 26.6.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 2.7.2018 č. 4/2018 – schválené na jednání VH dne 2.10.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 3.10.2018 č. 5/2018 – schválené na jednání VH dne 18.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 10.1.2018 rozpočtová opatření byla zveřejněna dle předložené listinné evidence na úředních deskách členských obcí v zákonných lhůtách dle stanov jsou rozpočtová opatření do 500 tis. Kč schvalována Radou svazku, nad 500 tis. Kč Valnou hromadou
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání Valné hromady ze dne 19.12.2017 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11.1.2018 oznámení o jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí bylo doloženo
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2020, na internetových stránkách svazku byl zveřejněn od 1.2.2016, zveřejnění na úředních deskách členských obcí bylo doloženo v listinné podobě na roky 2020 - 2021 je na internetových stránkách svazku zveřejněn návrh od 3.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, schválený na jednání Valné hromady ze dne 26.6.2018 s výrokem bez výhrad návrh byl zveřejněný na internetových stránkách svazku od 29.5. – 26.6.2018, po schválení od 2.7.2018 zveřejnění u členských obcí bylo doloženo
Bankovní výpis	z úvěrového účtu u KB (451.75) za březen - listopad 2018 včetně účtování z úvěrového účtu u KB (45165) za leden - listopad 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u ČS (231.15) za leden - listopad 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u KB (231.10) za září - listopad 2018 včetně účtování z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2018
Faktura	přijatá č. 1 - č. 94 včetně předpisu a úhrady,

	vydaná č. 180001 – č. 180093
Hlavní kniha	Stavy na SU, AU a OrJ2 za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 27.11.2018, proškolení členů IK dne 27.11.2018, inventarizační zpráva ze dne 11.2.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za měsíc leden - říjen, listopad - prosinec 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník od 1.1.2018 do 31.10.2018, program Data IT za rok 2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní doklad	č. 2001 z 25.1.2018 (směna pozemku) č. 2012 z 19.12.2018 (finanční dar)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.10.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy svazku obcí Sdružení obcí Orlicko – úplné znění k 26.6.2018 Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 26.6.2001
Darovací smlouvy	darovací smlouva na věc movitou - finanční č. D/02/18/Fa ze dne 19.12.2018, svazek obdarovaný, na realizaci projektu "Kyšperská synklinála - likvidace vrtů", zveřejněna v registru smluv dne 21.12.2018
Darovací smlouvy *	ze dne 27.2.2018 na finanční částku 135.000 Kč, svazek dárce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2018 na akci „Malé památky Orlicka“ ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. 500.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnná smlouva č. 2 002 s 17/50 s ČR - Státní pozemkový úřad ze dne 15.1.2018, právní účinky vkladu ke dni 25.1.2018, schválena Valnou hromadou svazku dne 1.11.2017
Smlouvy o přijetí úvěru	ze dne 28.2.2018, poskytovatel KB, č. 99019975317, schválena Valnou hromadou dne 27.2.2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Správní rada ze dne 27.2.2018, 29.5.2018, 25.9.2018, 8.10.2018, 27.11.2018 Valná hromada ze dne 19.12.2017, 27.2.2018, 27.3.2018, 26.6.2018, 2.10.2018, 18.12.2018
Zápisy z jednání orgánů DSO	zápis revizní komise z kontroly ze dne 30.10.2018
Schvalování účetní závěrky	správní rada dne 29.5.2018 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018