

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí Orlicko

IČ: 709 51 983

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 15. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 21. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko za rok 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 15.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 21. února 2020**

Přezkoumání vykonali:

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

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 3.7.2019.

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 21.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 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 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

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 8,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 28,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žamberk dne 21.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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,
- 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 8 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 směnnou 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.

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

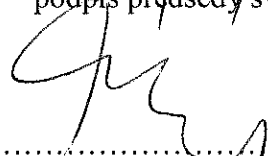
RNDr. Antonín Fiala

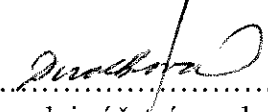
.....
manažer svazku

Simona Dudková

.....
účetní svazku


.....
podpis předsedy svazku


.....
podpis manažera svazku


.....
podpis účetní svazku

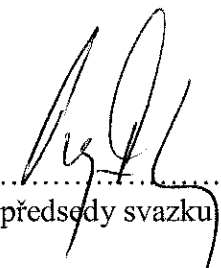
Převzal:

Žamberk dne 21.2.2020

Sdružení obcí Orlicko
Masarykovo náměstí 166
564 01 ŽAMBERK
IČO: 709 51 993

Petr Fiala

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy svazku

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 3.12. – 18.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené na jednání Valné hromady ze dne 26.2.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 28.2.2019 č. 2/2019, schválené na jednání Valné hromady ze dne 25.6.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 9.7.2019 č. 3/2019, schválené na jednání Valné hromady ze dne 10.9.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 12.9.2019 č. 4/2019, schválené na jednání Valné hromady ze dne 10.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 19.12.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání Valné hromady ze dne 18.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 10.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2020 - 2021, návrh zveřejněný na internetových stránkách DSO od 3.12. – 18.12.2018, schválený na jednání Valné hromady ze dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 10.1.2019 na rok 2021 – 2022, návrh zveřejněný od 20.11. – 10.12.2019, schválený na jednání Valné hromady dne 10.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 19.12.2019, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný na internetových stránkách DSO od 7.6. – 25.6.2019, schválený na jednání Valné hromady ze dne 25.6.2019 s výrokem bez výhrad, po schválení zveřejněný na internetových stránkách DSO od 9.7.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB (231.16), u ČS (231.15), u ČNB (231.14), u ČNB (231.13), u KB (231.12) za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u KB (231.10) za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a úvěrových účtů k 31.12.2019
Faktura	přijátá č. 1001 - č. 1082, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) vydaná č. 190100 - č. 190143, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso)
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období od 1.1.2019 do 30.9.2019, program Data IT, pokladní kniha za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu „Podpora údržby běžeckých tras v Pardubickém kraji“ ze dne 24.7.2019, na akci „Úprava stop Lyžařská oblast Buková hora – Suchý vrch 2019“, dotace bude poskytnuta ve výši 200.000,- Kč, vyúčtování bylo poskytovateli zasláno 24.9.2019 Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu ze dne 27.4.2019, na akci "Pořízení nového stopaře k úpravě lyžařských tras Buková hora – Suchý vrch", ve výši 170.000,- Kč, vyúčtování bylo poskytovateli zasláno 24.9.2019. Dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru reg.č. 99023454613 ze dne 12.10.2019, schválena Valnou hromadu svazku 10.9.2019, účel: spolufinancování projektu "Singletrack Orlicko-Kladsko", výše úvěru 6.mil Kč, smlouva o úvěru reg.č. 99023454557 ze dne 12.10.2019, schválena Valnou hromadou svazku 10.9.2019, účel: předfinancování dotace na projekt "Singletrack Orlicko-Kladsko", výše úvěru 15.mil Kč
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z Valné hromady ze dne 18.12.2018, 26.3.2019, 25.6.2019, 9.8.2019, 10.9.2019, 10.12.2019 ze Správní rady ze dne 26.2.2019, 4.6.2019, 30.10.2019, 5.11.2019, 26.11.2019, 18.12.2019
Schvalování účetní závěrky	správní rada na svém jednání dne 4.6.2019 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 23.10.2019, svazek kupující Dodatek č. 1/2018 ze dne 19.11.2019 ke kupní smlouvě č. SO 1K 007/2016 ze dne 7.12.2016, svazek kupující
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 26.11.2019, proškolení členů IK dne 26.11.2019, inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 31.1.2020
Hlavní kniha	Stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019