



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

Městský úřad Borohrádek	SP. ZNAK
JID: MUBKe 689/20	SK. ZNAK
Došlo dne: 25-03-2020	SK. LHŮTA
Č.J.:	
Poč. příloh..... Poč. listů	

31489/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 01.07.2019 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:
Bc. Kateřina Kubů
Šárka Šábrtová
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 19.6.2019**

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 24.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO. Rada DSO dne 25.9.2019 schválila rozpočtové opatření č. 1. DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2019 se hospodaření DSO řídilo pravidly rozpočtového provizoria, která byla schválena radou DSO dne 3.12.2018.

DSO zveřejnilo schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 27.12.2018.

Závěrečný účet

Rada DSO schválila závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 26.6.2019. DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku od 22.5.2019 do 30.6.2019 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku dne 27.6.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2019 byl schválen v orgánu svazku dne 27.3.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 4 281 970,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. DSO zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku dne 15.4.2019.

DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku od 5.3. do 15.4.2019 a na úředních deskách členských všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

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.

Bankovní výpis

DSO má zřízen běžný účet u MONETA Money Bank.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden - únor 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

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.

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

Na základě předávacího protokolu ze dne 2.1.2019 byl svazku předán k hospodaření majetek (vodovod vč. přípojek) v celkové hodnotě 8 383 451,- Kč.

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. 18 ze dne 31.12.2018 s platností od 1.1.2019 ve výši 2 330 000,- Kč/ročně bez DPH. Dodatkem ke smlouvě č. 19 ze dne 30.6.2019 s platností od 1.7.2019 bylo nájemné upraveno tak, že jeho výše činí pro období od 1.1. do 30.6.2019 polovinu původní výše nájemného, tj. 1 165 000 Kč (bez DPH) a na období od 1.7. do 31.12.2019 je jeho výše stanovena na 637 000 Kč (bez DPH). Nájemné včetně DPH bude hrazeno na základě daňových dokladů vystavovaných vlastníkem v souladu s touto smlouvou a oběma dodatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO realizoval v roce 2018 poptávkové řízení na akci "Přístavba čerpací stanice vody" v celkové výši 1 048 800,- Kč bez DPH. Předmětem kontroly v roce 2019 bylo zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele.

V roce 2019 DSO realizoval akci "Oprava kanalizace, ulice Jiráskova, Borohrádek", zhotovitel firma AQUA SERVIS, a.s. Rychnov nad Kněžnou předložil nabídkovou cenu 2 626 746,19 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 10.10.2019 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.10.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla a profilu zadavatele zveřejněna.

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 3.12.2018, 9.1., 27.3., 27.4., 26.6. a 25.9.2019.

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 2019

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 2019

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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,58 %
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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 24.03.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková
Datum: 2020.03.24 11:14:04
+01'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová
Datum: 2020.03.24 11:04:25
+01'00'

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 8 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, 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** 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 24.03.2020

JUDr. Josef Moravec

.....
předseda svazku

"TICHÁ ORLICE"
se sídlem v Tichém údolí
517 24 BOHEMSKÝ ÚJEZD
IČO: 494 781 30
IČO: 60 38 35 71

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tichá Orlice	JUDr. Josef Moravec
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz