



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

30435/2023/KHK



KUKHK-35710/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2022
- 13.03.2023

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 20.07.2022 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:

předseda svazku - JUDr. Josef Moravec
účetní - Lenka Kapucianová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
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 22.06.2022**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 27.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Hospodaření DSO se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými radou svazku dne 15.12.2021. DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podobě.

Rozpočtová opatření

Rada svazku schválila rozpočtové opatření č. 1. DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rada svazku schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2026 dne 30.3.2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Rada svazku schválila závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.6.2022. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrku DSO za rok 2021 rada svazku schválila dne 29.6.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen radou svazku dne 30.3.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 7 307 960,- Kč, výdajů 13 751 804,28 Kč a financování 6 443 844,28 Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let a přijatou bezúročnou půjčkou. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Současně s ním byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Bankovní výpis

DSO má zřízen bankovní účet č. 852109524/0600 u MONETA Money Bank.

Pokladní kniha (deník)

DSO příjmy a výdaje v hotovosti neuskutečňuje, pokladní kniha není vedena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a zjištěno, že vykazované zůstatky souhlasí s údaji uvedenými na těchto soupisech. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu Fenix.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v programu Fenix.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2022. 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 M.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období květen, červen a listopad 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování.

Evidence majetku

Pozemky jsou evidovány v excelových tabulkách, ostatní majetek v programu Fenix.

Smlouvy nájemní

Dne 3.1.2000 DSO jako vlastník vodovodů, kanalizací a ČOV uzavřel 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 pro rok 2022 stanoveno na základě dodatku č.23 ze dne 20.12.2021 ve výši 1 556 000,- Kč bez DPH, přičemž částka ve výši 778 000,- Kč bez DPH je splatná do 30.4.2022 a částka 778 000,- Kč bez DPH do 30.11.2022. Dodatek č. 23 k nájemní smlouvě vč. splátkového kalendáře, které schválila rada svazku dne 15.12.2021, byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě žádosti DSO ze dne 31.10.2021 a Oznámení o schválení ze dne 23.2.2022 byl Městem Borohrádek poskytnut investiční příspěvek ve výši 700 000,- Kč na realizaci akce "Zkapacitnění ČS Bělídlo". Přijatý investiční příspěvek byl zúčtován.

Na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku ze dne 30.3.2022 a schválené radou svazku dne 30.3.2022 poskytne Obec Žďár nad Orlicí svazku příspěvek ve výši 9 850 220,- Kč, který bude využit na realizaci akce "Rekonstrukce čističky odpadních vod Žďár nad Orlicí". Částka představuje 100% ceny díla a bude hrazena svazku formou následujících splátek: první splátka ve výši 4 600 000,- Kč do tří dnů od uzavření smlouvy, druhá až devátá splátka ve výši 600 000,- Kč vždy do 30.6. v letech 2023-2030, závěrečná desátá splátka ve výši 450 220,- Kč do 30.6.2031. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena. Dne 31.3.2022 DSO přijal první splátku investičního příspěvku ve výši 4 600 000,- Kč.

Smlouvy ostatní

Rada DSO schválila dne 15.12.2021 Smlouvu o předplacení nájemného s poskytovatelem Aquaservis, a.s. Předmětem smlouvy je přijetí peněžních prostředků ve výši 6 000 000,- Kč. Tyto prostředky jsou poskytnuty bezúročně a budou vráceny poskytovateli v ročních splátkách ve výši 600 000,- Kč. Datum splatnosti je stanoveno vždy k 30.9. v letech 2022-2031, případně lze nesplacený zůstatek uhradit v mimořádných splátkách kde dni 31.12.2024 nebo 31.12.2027. Vrácení poskytnutých peněžních prostředků poskytovateli je též možné hradit formou vzájemného zápočtu ročního nájemného stanoveného nájemní smlouvou. Oboustranně podepsaná smlouva ze dne 30.3.2022 byla ke kontrole předložena. Půjčené prostředky ve výši 6 000 000,- Kč byly na účet přijaty dne 11.4.2022, první splátka ve výši 600 000,- Kč byla uhrazena dne 23.9.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO zadal nadlimitní veřejnou zakázku na stavební práce na akci „ČOV Žďár nad Orlicí“ v otevřeném řízení v souladu s § 56 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Zakázka byla zahájena na profilu zadavatele předáním Oznámení o zahájení zadávacího řízení dne 3.2.2022, zadávací dokumentace vč. požadované kvalifikace byla zveřejněna 7.2.2022, předpokládaná hodnota zakázky činí 12 710 643,- Kč vč. DPH, hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena vč. DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 7.3.2022, DSO obdržel 1 nabídku, Protokol o otevírání nabídek ze dne 7.3.2022 byl zveřejněn dne 9.3.2022, Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 7.3.2022 zveřejněna 14.4.2022. Vybrána firma AQUA SERVIS, a.s. Rychnov nad Kněžnou s nabídkovou cenou 9 850 220,- Kč bez DPH (11 918 766,- Kč s DPH), Oznámení o výběru dodavatele bylo firmě odesláno dne 31.3.2022, Smlouva o dílo byla uzavřena dne 13.4.2022, Písemná zpráva zadavatele zveřejněna 14.4.2022. V souladu s § 219 zákona o zadávání veřejných zakázek byla na profilu zadavatele zveřejněna uzavřená Smlouva o dílo dne 14.4.2022, cena v ní uvedená souhlasí s nabídkovou cenou, s fakturovanou částkou a se skutečně uhrazenou cenou za plnění smlouvy, která byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.11.2022.

Zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Zkapacitnění čerpací stanice Bělidlo" byla zadána v souladu s § 6 a 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě AQUA SERVIS, a.s. Rychnov nad Kněžnou, která podala nabídku s nejnižší cenou ve výši 1 508 546,15 Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti). Smlouva o dílo č. SODB000149 byla oboustranně podepsána dne 8.12.2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.12.2022, cena v ní uvedená souhlasí s nabídkovou cenou. Období realizace je stanoveno od 10.12.2022 do 31.5.2023 a úhrada bude prováděna na základě faktur, které budou vystaveny po podpisu odsouhlaseného soupisu provedených prací ucelené části díla. V roce 2022 byla uhrazena faktura za provedené práce ve výši 947 997,74 Kč bez DPH.

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 svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice za rok 2022

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 2022

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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,00 %
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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 27.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2023.03.27
16:21:07 +02'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2023.03.27
16:21:46 +02'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice byl projednán dne 27.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, 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, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Tichá Orlice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz