



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

22937/2024/KHK



KUKHK-31805/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2023
- 25.03.2024

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 01.08.2023 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 - JUDr. Josef Moravec
účetní - Lenka Kapuciánová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením závěrečného přezkoumání:
Jana Šubrtová
- kontroloři:
Věra Gilková – kontrolor pověřen řízením dílčího přezkoumání
Ing. Iva Kačerová
Denisa Valešová

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 03.07.2023.

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 25.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rada svazku schválila dne 22.2.2023 rozpočet na rok 2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 107 960,- Kč, výdajů 6 980 060,- Kč, financování ve výši 872 100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách od 20.1. do 7.3.2023. Současně s ním byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách 7.3.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rada svazku schválila dne 5.12.2022 pravidla rozpočtového provizoria. DSO tento dokument zveřejnil na svých internetových stránkách od 21.12.2022 do 7.3.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rada svazku schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2026 dne 30.3.2022. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je na internetových stránkách svazku stále zveřejněn.

Závěrečný účet

Rada svazku schválila závěrečný účet za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 21.6.2023. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách od 16.5. do 23.6.2023. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách 23.6.2023.

Účetní závěrku DSO za rok 2022 rada svazku schválila dne 21.6.2023.

Rozpočtová opatření

V roce 2023 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření.

Pokladní doklad

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběh účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku svazku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce leden, únor a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedenému bankovnímu výpisu za měsíc leden, únor a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz FIN 2-12 M svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu svazku obcí bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy

Předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená v programu Fenix.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená v programu Fenix.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy účtu č. 852109524/0600 za období leden, únor a říjen 2023 vedeného na účtu 231.

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 2023 stanoveno na základě dodatku č.24 ze dne 8.12.2022 ve výši 1 556 000,- Kč bez DPH, přičemž částka ve výši 778 000,- Kč bez DPH je splatná do 30.4.2023 a částka 778 000,- Kč bez DPH do 30.11.2023. Dodatek č. 24 k nájemní smlouvě vč. splátkového kalendáře, které schválila rada svazku dne 5.12.2022, byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Žádosti o účelový neinvestiční příspěvek ze dne 2.11.2022 a Oznámení o schválení účelové dotace ze dne 14.3.2023 byla Městem Borohrádek poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 3 200 000,- Kč na realizaci akce "Oprava vodovodu Švermova, Nerudova ulice". Přijátá neinvestiční dotace byla zúčtována.

Na základě Žádosti o účelový investiční příspěvek ze dne 2.11.2022 a Oznámení o schválení účelové dotace ze dne 14.3.2023 byla Městem Borohrádek poskytnuta investiční dotace ve výši 300 000,- Kč na realizaci akce "Zkapacitnění ČS Bělídlo II". Přijatá investiční dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Z roku 2022:

Zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Zkapacitnění čerpací stanice Bělídlo" 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).

Předmětem kontroly v roce 2023 bylo zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele. Skutečně uhrazená cena ve výši 1 508 546,15 Kč souhlasí s nabídkovou cenou a cenou uvedenou ve smlouvě o dílo, na profilu zadavatele zveřejněna dne 5.6.2023.

Z roku 2023:

Zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava (výměna) vodovodu ul. Švermova a ul. Nerudova Borohrádek" 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 3 359 970,85 Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti). Smlouva o dílo č. SDOD00264 byla oboustranně podepsána dne 9.3.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.3.2023, cena v ní uvedená souhlasí s nabídkovou cenou. Období realizace je stanoveno od 10.3.do 31.5.2023 a úhrada bude prováděna na základě faktur, které budou vystaveny po podpisu odsouhlaseného soupisu provedených prací ucelené části díla. Dodatkem č. 1 ze dne 26.4.2023 zveřejněným na profilu zadavatele dne 26.4.2023 bylo období realizace prodlouženo do 31.7.2023. Dodatkem č. 2 ze dne 31.7.2023 zveřejněným na profilu zadavatele dne 1.8.2023 bylo období realizace prodlouženo do 30.11.2023 a cena upravena z důvodu méněprací na částku 3 197 975,08 Kč bez DPH. Skutečně uhrazená výše ceny souhlasí s nabídkovou cenou a cenou uvedenou ve smlouvě o dílo, resp. v dodatku č. 2 k této smlouvě a byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.2.2024.

Zápis 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 2023

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 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,70 %
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: 25.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Jana Šubrtová
kontrolor pověřený řízením závěrečného
přezkoumání

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením dílčího
přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

Denisa Valešová

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 25.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 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, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Tichá Orlice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz
Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz
Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz