



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Orlice, IČ: 71183299
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.11.2015 - 5.11.2015
- 25.2.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Orlice
Palackého nám. 38
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- František Kinský - předseda svazku
- Markéta Hlaváčková - účetní
- Petr Vondráček - Místopředseda DSO

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová

**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 25.6.2015.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2015 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech členských obcích DSO.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými shromážděním starostů DSO nebo předsedou svazku dle jeho schválené pravomoci. Během roku 2015 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je zpracován do roku 2019, schválen na shromáždění starostů dne 4.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na r. 2015 byl schválen dne 17.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů 2 104 800,- Kč a výdajů ve výši 530 900,- Kč, se zapojením zůstatku na účtu ve výši 1 380 100,- Kč, z přebytku rozpočtu bude uhrazena splátka úvěru ve výši 2 954 000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014 byl projednán na shromáždění starostů svazku dne 26.6.2015 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradami. Před projednáním byl po dobu stanovenou zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí. Současně s tím na tomto zasedání shromáždění starostů DSO schválilo účetní závěrku DSO za r. 2014, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Ověřovatelé doporučují u účtu 031-pozemky uvést do souladu inventurní čísla parcel u pozemků v katastrálním území Častolovice, Lípa nad Orlicí a Kostelec nad Orlicí na základě pozemkových úprav. Inventarizace je 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.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období za celé období roku 2015. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období leden a únor, červenec až prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2015 a ke dni 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola tří uzavřených Dohod o provedení práce a jejich výplata v roce 2015 dle výplatních listin za období leden až září 2015, nebylo shledáno pochybení.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2015 byly příjmy DSO posíleny o účelovou dotaci: - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 15RRD02-0030 na realizaci projektu s názvem " Profesionalizace a manažer obcí Orlice" ve výši 45 000,- Kč, realizace akce 1.1.2015 - 31.12.2015, maximální podíl dotace nesmí překročit 69,79 % celkových nákladů, předloženo Potvrzení o akceptování podané závěrečné zprávy o realizaci projektu od KHK ze dne 25.2.2016, o příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními postupy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti výboru DSO v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.
Smlouvy o přijetí úvěru	DSO přijalo od ČSOB a.s. krátkodobý úvěr do výše 15 000 000,- Kč na financování projektu "Cyklostezka Čestice - Častolovice - Kostelec nad Orlicí". Smlouva byla uzavřena dne 3.1.2012 a úvěr je kryt blankosměnkou o vyplňovacím právu směnečném. Splatnost úvěru byla stanovena do dne 26.11.2012. Orgán DSO schválil přijetí úvěru dne 25.11.2011. DSO uzavřelo dodatek Smlouvy o úvěru č. 0097/13/5648 ze dne 7.2.2013, který byl schválen na Shromáždění starostů dne 21.11.2013. Předmětem dodatku byla změna termínu konečného splácení úvěru, tj. nejpozději do 27.12.2022. Zůstatek na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2015 činí 1 648 590,- Kč.
Smlouvy o vkladu majetku	DSO Orlice (příjemce) uzavřel s obcí Čestice dne 26.2.2015 Smlouvu o vložení majetku obce do hospodaření svazku obce, předmětem vkladu jsou pozemky p.č. 379 a p.č. 842/44, majetek byl vložen do DSO za účelem realizace projektu "Cykloturistika v Orlicí", schváleno na Shromáždění starostů dne 17.12.2014.
Zápis z jednání orgánů	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností

dobrovolných svazků obcí	<p>nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy včetně usnesení z jednání Shromáždění starostů DSO ze dne 13.3.2015, ze dne 26.6.2015 a ze dne 4.12.2015 a z jednání Výboru DSO ze dne 6.3.2015, ze dne 26.6.2015 a ze dne 7.10.2015.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ke dni dílčí kontroly byl předložen poslední zápis ze Shromáždění starostů ze dne 26.6.2015 ověřovatelé doporučují, aby byl dodržován odstavec VI. Stanov Dobrovolného svazku obcí Orlice ze dne 15.7.2003. Zde si DSO stanovilo v druhém řádku citovaného odstavce, že: "shromáždění starostů svolává předseda nebo jeho zástupce podle potřeby nejméně však jednou za čtvrt roku".</p> <p>Výše uvedené je třeba dle přijatých stanov dodržovat.</p>
--------------------------	---

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (napraveno)**
 - Kontrolou přijatých dotací bylo zjištěno, že byly zúčtovány před provedenou kontrolou čerpání dotace. Dotace do doby kontroly měly být vedeny na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Nejpozději do konce účetního období měl být proveden dohad na účet 388 - Dohadné účty aktivní.
 - K 30.9.2015 nezúčtovaná dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- **§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. (napraveno)**

- Kontrolou zaúčtování přijaté faktury evidenční č. 28 ve výši 18 198,40 Kč bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno na účet 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být účtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi položkami 6121 - Budovy, haly a stavby a 6122 - Stroje, přístroje a zařízení.
 - Územní celek přijal opatření, že účtování bude prováděno dle vyhlášky 323/2002 sb., o rozpočtové skladbě, účetní standardy budou dodržovány.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy. **(napraveno)**
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy.
 - Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2014, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl zveřejněn po dobu zákonem stanovenou a vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Orlice, dne 25.2.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Orlice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Kinský

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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 správního deliktu 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.

František Kinský

.....
předseda svazku

V. Z.



.....
podpis

