



35188/2019/KHK



KUKHK-23330/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice, IČ: 71183299 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2018
- 2.4.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí 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 11.07.2018 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 Orlice
Palackého nám. 38
517 41 Kostelec nad Orlicí**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- František Kinský - Předseda svazku
- Markéta Hlaváčková - Účetní
- Michala Kizlerová - Administrátor DSO
- Petr Vondráček - Místopředseda DSO

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Monika Kliková
Bc. Petra Kotková

**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 19.6.2018 a 1.8.2018.**

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 02.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO vede běžný účet u ČSOB - č.ú. 249337901/0300 a ČNB - č.ú. 94-8819571/0710.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO v roce 2017 realizovalo následující veřejnou zakázku, avšak v tento rok nebyla veřejná zakázka ke kontrole předložena:

1) "Dodávka kompostérů pro DSO Orlice"

- akce je spolufinancována z MŽP - poskytovatel dotace - viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 115D314010064, ze dne 21. 7. 2018, souhrn financování celkem 2 897 950,- Kč; Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ZMĚNA), ze dne 28. 11. 2017, změna výše financování – souhrn financování celkem – 2 878 590 Kč, dosud (ke dni 24. 10. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- poznámka: předmětnou VZ nebylo možné zkontrolovat v roce 2017, neboť spis nebyl k dispozici, a proto je předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace, zadávací dokumentace - podlimitní VZ na dodávky, ze dne 14. června 2017, zástupce zadavatele - Artory - Consulting s. r. o., Šumperk, předmětem VZ je dodávka kompostérů, předpokládaná hodnota VZ - 2 295 000,- Kč bez DPH, výzva je zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 14. 6. 2017 - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=dodavka-komposteru-pro-dso-orlice>, lhůta pro podání nabídek - dne 30. 6. 2017 do 10. 00 hodin, otevírání obálek - dne 30. 6. 2017 v 10. 05 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena - ověřovatelé doporučují zadavateli, aby také uvedl ve výzvě k podání nabídek - zadávací dokumentaci - zda bude hodnotit nabídkovou cenu s DPH či bez DPH - viz odkaz na ustanovení § 115 ZZVZ, ověřovatelé dále doporučují zadavateli, aby také ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci uvedl, zda se akce bude/nebude realizovat za předpokladu, že bude/nebude dotace poskytnuta, a dále případně zohlednil i ustanovení § 113 ZZVZ - hodnocení mimořádně nízké nabídkové - ustanovení § 113 ZZVZ, nenabízí podrobnější postup – podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu, a proto je vhodné stanovit si již v zadávací dokumentaci – výzvě k podání nabídek postup – kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu – viz

návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (vyloučení uchazeče) - viz návaznost na písemnou zprávu o posouzení a hodnocení nabídek bod 4; dále viz přílohy, návrhová smlouva o dílo, krycí list atd.,

- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 30. 6. 2017 v 10. 00 hodin, podepsán, doručeny a otevřeny byly 2 doručené nabídky,
- čestné prohlášení ke střetu zájmů - ze dne 30. 6. 2017, podepsáno,
- písemná zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 7. července 2017, podepsána, hodnoceny byly 2 nabídky, dodavatel Meva - Ostrava s. r. o., - vyzván k doplnění nabídky; 2 jednání komise - dodavatel Meva - Ostrava s. r. o., požadované doložil, a splnil tak profesní způsobilost; výsledek hodnocení - dodavatel Meva - Ostrava s. r. o., nabídková cena - 2 279 000,- Kč bez DPH,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 31. 7. 2017, podepsáno,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 31. 7. 2017, podepsáno, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněno dne 31. 7. 2017,
- žádost o předložení dokladů - ze dne 31. 7. 2017,
- kupní smlouva č. 2017 - 003 - oboustranně podepsána dne 4. 9. 2017, prodávající - Meva - Ostrava s. r. o., IČ: 64088707, kupní cena - 2 279 000,- Kč bez DPH, s DPH 2 757 590,- Kč,
- písemná zpráva zadavatele - ze dne 8. 9. 2017, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 8. 9. 2017,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 8. 9. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=dodavka-komposteru-pro-dso-orlice>.

Touto kontrolou, není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného dozorového či kontrolního orgánu apod.

Doporučení k výše uvedené VZ, doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmetné realizované akci,
- po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- v případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- nezapomenout také na právní povinnost - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je rozříděn v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy.

Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Odeslané faktury jsou evidovány v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech členských obcích DSO a i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Pravidla rozpočtového provizoria

Orgánem DSO byla dne 15. 12. 2017 schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018.

Rozpočtové provizorium bylo v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce DSO.

Příloha rozvahy

DSO předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 a 2 schválenými orgánem DSO dne 28. 6. 2018 a 20. 12. 2018.

Rozpočtové opatření je řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce DSO.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. a 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 66.411,43. Vzhledem k nesprávnému účtování dotace, je tento výsledek hospodaření zkrácen.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění orgánem DSO dne 22. 3. 2018. V zápise z jednání shromáždění starostů DSO Orlice č. 1/2018 ze dne 22. 3. 2018 není vůbec uvedeno, zda shromáždění starostů schvaluje rozpočet jako přebytkový, schodkový nebo vyrovnaný, což je v rozporu s § 4 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

DSO předložilo Smlouvu o vytvoření dobrovolného svazku obcí "ORLICE" ze dne 15. 7. 2003.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO poskytlo v roce 2018 členský příspěvek na činnost RTIC o.p.s. ve výši Kč 60.000,--. Tento příspěvek byl opětovně nesprávně účtován prostřednictvím účtu 321.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO v roce 2018 přijalo následující účelové dotace:

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD02-0027 podepsané dne 19. 7. 2018 na akci "Profesionalizace mikroregionu Orlice" ve výši Kč 77.000,--. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2018. Částka dotace byla v den oboustranného podpisu smlouvy řádně účtována na příslušné podrozvahové účty. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. DSO předložilo Sdělení od poskytovatele o ukončení akce ze dne 14. 1. 2018. Dotace byla na konci účetního období zúčtována ve prospěch účtu 672.

- od MŽP na základě Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314010064 ze dne 28. 7. 2017 na akci "Předcházení vzniku BRKO v obcích DSO Orlice" ve výši Kč 2.463.257,50,-- (vlastní zdroje účastníka Kč 434.692,50), ÚZ 15011. Poskytovatel si v Rozhodnutí vymínil předložit závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2018.

Dále DSO předložilo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 7. 12. 2017, kterým se mění výše dotace na Kč 2.446.801,50, výše vlastních zdrojů účastníka na Kč 431.788,50 a termín předložení závěrečného vyhodnocení akce do 31. 5. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

Smlouvy o půjčce

V roce 2017 DSO předložilo Smlouvu o zápůjčce peněz uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 15. 12. 2017. Vydlužitel si půjčuje touto smlouvou částku ve výši Kč 2.300.000,-- na předfinancování projektu "Předcházení vzniku BRKO v obcích DSO Orlice". Návratnosti této zápůjčky je do 28. 2. 2018. Jedná se o bezúročnou zápůjčku. DSO schválilo tuto smlouvu dne 15. 12. 2017.

Tato zápůjčka byla dne 15. 2. 2018, resp. 16. 2. 2018 uhrazena částkou Kč 1.500.000,-- a Kč 800.000,--.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

DSO předložilo Stanovy dobrovolného svazku obcí "ORLICE" ze dne 15. 7. 2003. Dle těchto stanov je nejvyšším orgánem svazku Shromáždění starostů.

Dále DSO předložilo Osvědčení o registraci ze dne 5. 8. 2003.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled je zpracován na rok 2018-2020, schválen orgánem DSO dne 16. 12. 2016.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a listopad 2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Účtový rozvrh

Obec předložila účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO předložilo Směrnici pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek účinnou od 9. 11. 2012.

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka již dle této směrnice neúčtuje, ověřovatelé doporučují aktualizovat tuto směrnici.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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.

Rozdíl byl zjištěn u účtu 672, a to nejméně ve výši Kč 2.446.801,50 (viz písemnost inventarizační soupis majetku a závazků).

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 včetně usnesení z jednání Shromáždění starostů DSO ze dne 15. 12. 2017, 22. 3. 2018, 28. 6. 2018 a 20. 12. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí i na elektronické desce DSO.

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 28. 6. 2018. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí i na elektronické desce DSO. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka DSO dle předloženého zápisu z jednání shromáždění DSO Orlice č. 2/2018 ze dne 28. 6. 2018 nebyla schválena. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28. 6. 2018 předložen byl.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 388 nebylo účtováno o čerpání neinvestiční dotace na kontejnery ve výši Kč 2.446.801,50.

Nebyly zjištěny závažné 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 č. 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 4.* - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
 - Transfery přijaté od členských obcí DSO jsou účtovány prostřednictvím účtu 311 - odběratelé, správně by měly být účtovány prostřednictvím účtu 348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Dále byl dne 18. 10. 2018 uhrazen členský příspěvek RTIC ve výši Kč 50.000,--, který byl účtován prostřednictvím účtu 321 - dodavatelé, správně měl být účtován prostřednictvím účtu 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím.

- *Tento nedostatek v roce 2018 přetrvává. (nenapraveno)*

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. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem, avšak nedoložil, že členské obce současně s tímto, také zveřejnily oznámení na svých úředních deskách. V tomto oznámení má být uvedeno, kde byl schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- *Tento nedostatek se v roce 2018 nevyskytuje. (napraveno)*

- § 39 odst. 5 - Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil rozpočtový výhled na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem, avšak nedoložil, že členské obce současně s tímto, také zveřejnily oznámení na svých úředních deskách. V tomto oznámení má být uvedeno, kde byl rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- *V roce 2018 se tento nedostatek nevyskytoval. (napraveno)*

- § 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem, avšak nedoložil, že členské obce současně s tímto, také zveřejnily oznámení na svých úředních deskách. V tomto oznámení má být uvedeno, kde byl schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem. Členské obce zveřejnily na svých úředních deskách oznámení o tom, kde byl schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě. Avšak toto oznámení bylo zveřejněno po termínu stanoveném zákonem. Vzhledem k tomu, že shromáždění starostů schválilo rozpočet na rok 2018 dne 22. 3. 2018, oznámení mělo být zveřejněno nejdéle dne 21. 4. 2018. Zákon však stanoví, že toto oznámení má být zveřejněno současně se zveřejněním na internetových stránkách DSO, tzn. v tomto případě dne 29. 3. 2018. Doložené zveřejnění od obcí však uvádí data zveřejnění od 7. 6. do 13. 6. 2018. Dvě členské obce DSO zveřejnění nedoložily vůbec. (napraveno)

- § 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem, avšak nedoložil, že členské obce současně s tímto, také zveřejnily návrh závěrečného účtu na svých úředních deskách.

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 3 - Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.
 - Sestavený rozpočet DSO na rok 2018 nevycházel ze střednědobého výhledu DSO schváleného na roky 2018-2020.

- Odstranění tohoto nedostatku může být zkontrolováno až při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
 - Dle předloženého zápisu z jednání shromáždění starostů DSO Orlice č. 2/2018 ze dne 28. 6. 2018 nebyla schválena účetní závěrka.

- Kontrola odstranění tohoto nedostatku může být provedena až po ukončení roku 2018, kdy nejdéle do 30. 6. 2019 musí být schválena účetní závěrka. (nenapraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil rozpočtové opatření č. 1 na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem. Členské obce zveřejnily na svých úředních deskách oznámení o tom, kde bylo schválené rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě. Avšak toto oznámení bylo zveřejněno ještě před termínem schválení rozpočtového opatření. Rozpočtové opatření bylo schváleno dne 28. 6. 2018, obce zveřejnily oznámení o zveřejnění v elektronické podobě již ve dnech od 7. 6. do 13. 6. 2018. Dvě členské obce DSO zveřejnění nedoložily vůbec.

- Rozpočtové opatření č. 2 již bylo řádně zveřejněno na internetových stránkách DSO v termínu stanoveném zákonem, dále bylo řádně zdokumentováno, že členské obce DSO zveřejnily na svých úředních deskách oznámení, kde bylo rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. (napraveno)

- § 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem. Členské obce zveřejnily na svých úředních deskách oznámení o tom, kde byl schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě. Avšak toto oznámení bylo zveřejněno po termínu stanoveném zákonem. Vzhledem k tomu, že shromáždění starostů schválilo rozpočet na rok 2018 dne 22. 3. 2018, oznámení mělo být zveřejněno nejdéle dne 21. 4. 2018. Zákon však stanoví, že toto oznámení má být zveřejněno současně se zveřejněním na internetových stránkách DSO, tzn. v tomto případě dne 29. 3. 2018. Doložené zveřejnění od obcí však uvádí data zveřejnění od 7. 6. do 13. 6. 2018. Dvě členské obce DSO zveřejnění nedoložily vůbec.

- Dne 20. 12. 2018 DSO Orlice schválilo rozpočtové provizorium. Schválené rozpočtové provizorium již bylo zveřejněno v souladu se zákonem jak v elektronické podobě, tak i informace na úředních deskách členských obcí. Z tohoto lze dovodit, že DSO bude postupovat v souladu se zákonem i v případě zveřejňování schváleného rozpočtu. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 3 - Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.
 - Sestavený rozpočet DSO na rok 2018 nevycházel ze střednědobého výhledu DSO schváleného na roky 2018-2020.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 388 nebylo účtováno o čerpání neinvestiční dotace na kontejnery ve výši Kč 2.446.801,50.
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
 - Dle předloženého zápisu z jednání shromáždění starostů DSO Orlice č. 2/2018 ze dne 28. 6. 2018 nebyla schválena účetní závěrka.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Orlice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Orlice, dne 02.04.2019

-2- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Monika Kliková
kontrolor



.....

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 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 Orlice o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Vondráček.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdužení 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 02.04.2019

Petr Vondráček

.....
Místopředseda DSO


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Orlice	Petr Vondráček
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737 999 877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

