



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Orlice, IČ: 71183299
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2016
- 14.3.2017

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:

- Markéta Hlaváčková - účetní
- Petr Vondráček - Místopředseda DSO

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**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 28. 6. 2016**

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 dobrovolného svazku obcí Orlice byly přezkoumány následující písemnosti:

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 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 a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Pravidla rozpočtového provizoria

Na shromáždění starostů DSO dne 04.12.2015 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016.

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, RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Kontrolou bylo zjištěno, že během roku 2016 v některých případech byla rozpočtová opatření provedena dříve než byla schválena, avšak jedná se o změny, které DSO není povinen ze zákona provádět rozpočtovým opatřením, jelikož se nejedná o změny ve schválených závazných ukazatelích rozpočtu.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je zpracován na období 2018 - 2020, schválen na shromáždění starostů dne 16.12.2016.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen dne 11.03.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 1 015 260,- Kč a výdajů ve výši 446 720,- Kč. Financování ve výši 568 540,- Kč, přebytek použit na splátky úvěrů. Za závazné ukazatele jsou schváleny třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2016 byly příjmy DSO posíleny o účelovou dotaci:

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 16RRD02-0028 na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace mikroregionu Orlice" ve výši 50 000,- Kč, realizace akce od 1.1.2016 do 31.12.2016, maximální podíl dotace nesmí překročit 69,57 % celkových nákladů, dotace je čerpána v souladu s podmínkami poskytovatele, konečné vyúčtování odesláno poskytovateli dne 29.12.2016, doložena akceptace od KHK.

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

Pokud se týká působnosti DSO v majetkové oblasti, došlo k 30.09.2016 k nákupu pozemků ve výši 29 400,- Kč a k prodeji pozemků nedošlo. Předmětem kontroly byla kupní smlouva ze dne 11.07.2016 se fyzickou osobou na nákup nemovitých věcí - část pozemku p.č. 1008/7, k.ú. Lípa nad Orlicí za cenu 29 400 ,- Kč, v orgánu svazku schváleno dne 13.05.2016. Právní účinky vkladu vznikly dne 24.08.2016. Nemovitosti byly zařazeny ke dni podání návrhu na vklad, tj. dne 24.08.2016.

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. Úvěr byl předčasně splacen k 18.3.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako oprávněný) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 7DHM160031 s Povodí Labe, státní podnik, umístění stavby cyklostezky na pozemku p.č. 3484, jednorázová úplata stanovena ve výši 3 518,- Kč bez DPH, právní účinky vkladu vznikly k 24.08.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až únor a červenec až září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2016 a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a 31.12.2016, 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.

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 11.03.2016, 13.05.2016 a 16.12.2016 a z jednání Výboru DSO ze dne 28.04.2016, 31.08.2016, 10.11.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl projednán na shromáždění starostů svazku dne 13.05.2016 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Účetní závěrka schválena shromážděním starostů DSO dne 13.05.2016, schválení účetní závěrky je doloženo protokolem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Orlice za rok 2016

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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Orlice, dne 14.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého ki.
odbor ekonomický
oddělení metodiky

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, 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 zřízení věcného břemene, 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

KONTAKTY:

Danuše Součková

dsouckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

Renata Lorencová

rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131

