PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí Orlicko

IČ: 709 51 993

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 20. září 2017 jako Dílčí přezkoumání
dne 19. února 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 20.9.2017**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 19.2.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Fiala - předseda svazku**
RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku
Simona Dudková - účetní svazku

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 19.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
   - přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
   - přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
   - přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
   - přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

   - přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. **Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 27,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 31,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,0 %

Žamberk dne 19. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová	..... Fassnerová
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
Zdeňka Škarková	
.....	..... Škarková
kontrolor	podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Petr Fiala.

V kontrolovaném období DSO, dle prohlášení zástupců DSO, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Petr Fiala

.....

předseda dobrovolného svazku obcí

.....

podpis předsedy

Simona Dudková

.....

účetní svazku

.....

podpis účetní svazku

RNDr. Antonín Fiala

.....

manažer svazku

.....

podpis manažer svazku

Převzal:

Petr Fiala

.....

předseda dobrovolného svazku obcí

.....

podpis předsedy

Dobrovolný svazek obcí
SDRUŽENÍ OBCÍ ORLICKO
se sídlem v ŽAMBERKU
Masarykovo náměstí 166
564 01 ŽAMBERK
IČO: 709 51 993

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněn na internetových stránkách DSO od 2.12. - 23.12.2016, zveřejnění doloženo od všech členských obcí v listinné podobě

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schválené Valnou hromadou dne 28.3.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 26.4.2017
- č. 2/2017 schválené Valnou hromadou dne 27.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 12.7.2017
- č. 3/2017 schválené Správní radou dne 21.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 24.11.2017
- č. 4/2017 schválené Správní radou dne 19.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 11.1.2017
- Rozpočtová opatření byla zveřejněna dle předložené listinné evidence na úředních deskách členských obcí v zákonných lhůtách

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2020, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě, zveřejněn na internetových stránkách DSO od 1.2.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání Valné hromady ze dne 20.12.2016 jako přebytkový, zveřejnění u členských obcí doloženo v listinné podobě, zveřejněn na internetových stránkách DSO od 15.2.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválený na jednání Valné hromady ze dne 27.6.2017, zveřejnění návrhu i schváleného závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí bylo doloženo v listinné podobě, zveřejněn na internetových stránkách DSO od 10.7.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u KB (236.20) za červen - srpen 2017 včetně zaúčtování
- z běžného účtu vedeného u KB (231.10, 231.12), ČNB (231.13, 231.14), ČS (231.15) za červen 2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá č. 1100 - č. 1159 včetně zúčtování
- vydaná č. 170001 - č. 170020 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 21.11.2017, proškolení členů IK dne 21.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 6.2.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za leden - červen 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 1.1.2017 do 30.6.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- předkontace účtu 031.xx, 401.xx za měsíc leden - červen 2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Sdružení obcí Orlicko - úplné znění k 28.3.2017
- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 26.6.2001
- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 5.3.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dotační program - Podpora významných výročí v členských obcích. Vyhlášení programu a zveřejnění u všech členských obcí v souladu se zákonem. Žádosti, vyúčtování a veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace v rámci programu byly doloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytování dotace v oblasti cestovního ruchu ze dne 12.6.2017 na akci „Rozšíření technického vybavení Lyžařské běžecké oblasti Buková hora – Suchý vrch“, ve výši 300.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Příspěvky a záštity kanceláře hejtmana ze dne 23.5.2017 na přípravu a konání oslav 25. Výročí založení Sdružení obcí Orlicko v letošním roce, ve výši 30.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpány v plné výši.

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

- kupní smlouva ze dne 29.3.2017, svazek kupující , předmět smlouvy p.p.č. 55/10 o výměře 6.107 m2 v k.ú. Kunčice u Letohradu za 91.605 Kč, prodávající město Letohrad, schválena valnou hromadou dne 28.3.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.4.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice č. 11 - Statut tvorby a použití rezervního fondu financování rozvoje a obnovy Lyžařské běžecké oblasti Buková hora - Suchý vrch, schválena VH dne 20.12.2016, účinnost dnem 1.1.2017,
- Organizační směrnice Inventarizace majetku a závazků, schválena VH dne 25.6.2012, účinnost od 1.7.2012

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání Valné hromady včetně usnesení ze dne 20.12.2016, 28.3.2017, 27.6.2017, 1.11.2017, 19.12.2017
- zápisy z jednání Správní rady včetně usnesení ze dne 21.2.2017, 9.5.2017, 20.6.2017, 19.9.2017, 21.11.2017, 30.11.2017 per rollam
- zápis z jednání Revizní komise ze dne 15.9.2017

Schvalování účetní závěrky

- správní rada dne 9.5.2017 schválila účetní závěrku Sdružení obcí Orlicko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016