



24561/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2017
- 28.2.2018

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 Tichá Orlice

Borohrádek 1

517 24 Borohrádek

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Milan Maček - předseda svazku
- Lenka Kapuciánová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Bc. Kateřina Krčková
Ing. Andrea Peerová

**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 21. 6. 2017 a 2. 8. 2017.**

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 Tichá Orlice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

DSO má zřízen následující bankovní účet:

- u MONETA MB, a.s., č. ú. 852109524/0600, zůstatek k 31.12.2017 činí 2.247.408,22 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Dohody o provedení práce

Byla provedena namátková kontrola šesti Dohod o provedení práce uzavřených v roce 2017 a jejich výplata dle výplatních listin a nebyly shledány nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO Tichá Orlice realizoval v roce 2017 veřejnou zakázku:

"Výměna vodovodu a oprava kanalizace v ul. Havlíčkova v Borohrádku"

typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb.,

zpracována písemná výzva k podání cenové nabídky a krycí list nabídky ze dne 7.3.2017,

předpokládaná hodnota veřejné zakázky stanovena na 2.000.000,- Kč bez DPH,

základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena bez DPH,

termín pro podávání nabídek: do 24.3.2017 do 9,00 hod, otevírání obálek stanoveno na 24.3.2017 v 9,30 hod,

stanovena komise pro otevírání obálek a hodnotící komise v radě DSO dne 7.3.2017, schváleno oslovení 3 firem (AQUA SERVIS, a.s. RK, LBtech a.s., Litomyšl, VAKSTAV spol.s.r.o., Jablonné n. Orlicí) - viz. Poštovní doručenky, čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti člena komise podepsáno dne 24.3.2017, cenovou nabídku podaly všechny oslovené firmy - viz. Protokol o doručených nabídkách na zakázku, hodnoceny celkem 3 nabídky, zpracován Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.3.2017 a Zpráva z jednání komise pro výběr dodavatele veřejné zakázky ze dne 24.3.2017, v radě DSO dne 24.3.2017 dle doporučení komise byla vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1.983.003,- Kč bez DPH, firma AQUA SERVIS, a.s., Rychnov nad Kněžnou. Zpracováno dne 24.3.2017 Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky malého rozsahu a zasláno firmám, následně uzavřena Smlouva o dílo.

Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 219 ZVZ – Smlouva o dílo na akci "Výměna vodovodu a oprava kanalizace v ul. Havlíčkova v Borohrádku" s firmou AQUA SERVIS, a.s., Rychnov nad Kněžnou oboustranně podepsána dne 31.3.2017, cena díla 1.983.003,- Kč bez DPH, cena ve smlouvě o dílo souhlasí s cenou předloženou uchazečem, na profilu zadavatele zveřejněna dne 7.4.2017 <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=22204>

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC (účetní systém FENIX).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v PC (účetní systém FENIX).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách všech členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření DSO řídilo pravidly rozpočtového provizoria, která byla schválena radou DSO dne 8.12.2016.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č.1/2017 (schváleno radou DSO dne 21.12.2017), toto je řádně chronologicky evidováno a číslováno.

Rozpočtové opatření bylo řádně a v termínu zveřejněno na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední deskách členských obcí, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je zpracován na období let 2016 - 2020, schválen v orgánu svazku dne 16.12.2015.

Rozpočtový výhled DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění ztrátu ve výši 515 386,61 Kč.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen ve v orgánu svazku dne 20.3.2017 jako schodkový ve výši příjmů 3.936.050,- Kč a výdajů v částce 4.744.000,- Kč. Závažným ukazatelem

rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet DSO je řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy DSO nebyly k 31.12.2017 posíleny o účelovou dotaci.

Smlouvy nájemní

V roce 2000 DSO uzavřelo 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 stanoveno dle dodatku ke smlouvě č. 16 ze dne 7.3.2017 ve výši 3.190.000 Kč/ročně bez DPH. Část nájemného ve výši 2.037.000,- Kč bez DPH bude ponechána u nájemce na zdrojovém finančním účtu nájemného vlastníka a zbylá část ve výši 1.153.000,- Kč bez DPH bude poukazována na účet vlastníka ve dvou splátkách se splatností ke dni 30.4.2017 a 30.11.2017.

DSO Tichá Orlice jako pachtýř uzavřel dne 22.9.2017 Smlouvu o pachtu. Předmětem pachtu je vodohospodářský infrastrukturní majetek tj. nově vybudovaný vodovod a kanalizace pro veřejnou potřebu na pozemcích p. č. 429/1, 429/15, 917/ v k.ú. Borohrádek. Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Roční pachtovné je stanoveno ve výši 6.000,- Kč bez DPH, splatné do 31.12. příslušného kalendářního roku.

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

Pokud se týká působnosti rady DSO v majetkové oblasti, nedošlo k 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období únor až duben 2017 a za období září až listopad 2017. 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 31.8.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky..

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2017 a k 31.12.2017, 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 z jednání rady DSO ze dne 8.12.2016, 7.3.2017, 20.3.2017, 24.3.2017, 20.6.201, 21.9.2017, 23.10.2017 a 21.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v Radě DSO dne 20.6.2017 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rada DSO současně na tomto zasedání projednala a schválila jako samostatný bod také účetní závěrku DSO za rok 2016 a o tomto schválení byl vyhotoven a předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá 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 Tichá Orlice za rok 2017

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 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Tichá Orlice - za rok 2017

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	11,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Borohrádek, dne 28.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
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 Tichá Orlice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Milan Maček

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 či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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 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.

Milan Maček

.....
předseda svazku



.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823