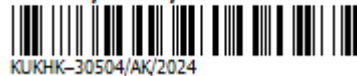




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

31382/2025/KHK



KUKHK-30504/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice, IČ: 60883511
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.12.2024
- 24.03.2025

na základě písemné žádosti Dobrovolného svazku obcí Tichá 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 25.07.2024 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 Tichá Orlice
Borohrádek 1
517 24 Borohrádek

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

předseda - JUDr. Josef Moravec
účetní - Lenka Kapuciánová

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontrolor:
Jana Šubrtová

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 27.6.2024

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 24.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria, podle kterých se řídilo hospodaření svazku obcí do doby schválení rozpočtu, byla radou svazku schválena dne 21.12.2023. Tato pravidla svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 31.12.2023 do 10.4.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen radou svazku dne 22.3.2024 jako schodkový v celkové výši příjmů 4 377 314,- Kč, výdajů 5 277 314,- Kč, financování 900 000,- Kč. Schodek rozpočtu a splátky půjčky jsou kryty finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 5.3. do 10.4.2024. Současně s ním zveřejnil informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 10.4.2024.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové opatření číslo 1 bylo schváleno radou svazku. Uvedené rozpočtové opatření svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023-2026 byl schválen radou svazku dne 30.3.2022. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je na internetových stránkách svazku od 31.3.2022 stále zveřejněn.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen radou svazku dne 17.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 28.5. do 27.6.2024. Schválený závěrečný účet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 26.6.2024.

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 byla schválena výborem svazku dne 17.6.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2024. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce duben, červen a červenec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce duben, červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz Příloha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2024. Kontrolou obratu účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Pokladní doklad

Svazek obcí příjmy a výdaje v hotovosti neuskutečňuje, pokladní kniha není vedena, pokladní doklady nevystavovány.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolován bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Moneta Money Bank č. 85109524/0600 za měsíce duben, červen a červenec 2024.

Smlouvy nájemní

Dne 3.1.2000 DSO jako vlastník vodovodů, kanalizací a ČOV uzavřel 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 pro rok 2024 stanoveno na základě dodatku č. 26 ze dne 19.12.2023 ve výši 1 556 00,- Kč bez DPH, přičemž částka ve výši 778 000,- Kč bez DPH je splatná do 30.4.2024 a částka 778 000,- Kč bez DPH do 30.11.2024. Dodatek č. 26 k nájemní smlouvě vč. splátkového kalendáře, které schválila rada svazku dne 21.12.2023, byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí uskutečnil v průběhu roku např. tyto veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce zadané v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon“):

- akce "Oprava ČOV Zdelov" zadána firmě AQUA SERVIS, a.s. Rychnov nad Kněžnou, cena 569 354,- Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti), smlouva o dílo č. SDOD00154 oboustranně podepsána dne 18.6.2024, na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219, odst. 1 zákona dne 25.6.2024, výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě, na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219, odst. 3 zákona dne 19.8.2024,

- akce "Výměna vodovodu ul. Čechova Borohrádek v délce 237 m" zadána firmě AQUA SERVIS, a.s. Rychnov nad Kněžnou, cena 578 403,96 Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti), smlouva o dílo č. SDOD00263 oboustranně podepsána dne 13.8.2024, na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219, odst. 1 zákona dne 26.8.2024, výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě, na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219, odst. 3 zákona dne 4.11.2024,

- akce "Havarijní oprava kanalizace ul. Jiřího z Poděbrad Borohrádek" zadána firmě TRASKO BVT, s.r.o. Vyškov, cena 1 389 753,- Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti), smlouva o dílo č. 9-BVT-020-0-2024 oboustranně podepsána dne 24.10.2024, na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219, odst. 1 zákona dne 4.11.2024, výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě, na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219, odst. 3 zákona dne 26.2.2025.

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 svazku. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice za rok 2024 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 2024 se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu Dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice 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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 24.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tichá Orlice byl projednán dne 24.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Tichá Orlice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@khk.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@khk.cz