

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Orlicko, IČ: 70951993

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 18. listopadu 2014 do 18. listopadu 2014 jako Dílčí přezkoumání

od 10. března 2015 do 10. března 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 Krajským úřadem Pardubického kraje dne 25.7.2014 dopisem Č.j. KrÚ 49538/2014.

---

#### Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno ve firmě REDEA Žamberk, s. r. o., Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 18.11.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno ve firmě REDEA Žamberk, s. r. o., Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 10.3.2015

#### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Slavík**

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Fiala - předseda svazku**

Simona Dudková - účetní svazku

RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

## **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 úkol, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10.3.2015

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014**  
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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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

**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 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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:**

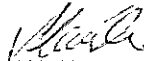
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 21,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Žamberku, dne 10. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Slavík ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	 ..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
--	---

#### 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.
- 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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Orlicko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Petr Fiala předseda svazku

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedy svazku, nehospodařil s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

### 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 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.

Upozorňujeme na plnění zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, včetně zpracování Směrnice o poskytování informací dle výše uvedeného zákona.

Petr Fiala ..... předseda dobrovolného svazku obcí	..... podpis předsedy dobrovolného svazku obcí
Simona Dudková ..... účetní svazku	..... podpis účetní svazku
RNDr. Antonín Fiala ..... manažer svazku	..... podpis manažera svazku

Petr Fiala ..... předseda dobrovolného svazku obcí	..... podpis předsedy dobrovolného svazku obcí
--	--

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 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Vyvěšeno ode dne 10.2.2014, Sejmuto do dne 20.4.2014, zveřejněno v členských obcích DSO</li></ul>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• schváleno na Valné hromadě dne 19.12.2013</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• RO č. 1 schváleno na Valné hromadě dne 27.5.2014</li><li>• RO č. 2 schváleno ve Správní radě dne 16.9.2014</li><li>• RO č. 3 schváleno ve Správní radě dne 18.11.2014</li><li>• RO č. 4 schváleno na Valné hromadě dne 16.12.2014</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• na období 2013-2016</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• schválena na Valné hromadě dne 25.3.2014</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• schválena na Valné hromadě dne 27.5.2014 s výrokem "bez výhrad", vyvěšeno ode dne 23.4.2014, sejmuto do dne 26.5.2014 v členských obcích DSO</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Běžné účty - ČNB, ČS, KB - zůstatek ke dni 30.9.2014 souhrnně - 3.588.835,73 Kč ověřeno na výkaz Rozvaha ke dni 30.9.2014</li><li>• Běžné účty - ČNB, ČS, KB - zůstatek ke dni 31.12.2014 souhrnně - 2.598.995,81 Kč ověřeno na výkaz Rozvaha ke dni 31.12.2014</li><li>• Úvěrové účty - ČS, KB - zůstatek ke dni 31.12.2014 souhrnně - 16.647.427,80 Kč ověřeno na výkaz Rozvaha ke dni 31.12.2014</li></ul>
<b>Evidence pohledávek</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• ke dni 31.10.2014</li></ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Došlé faktury č. 1001-1080 - 3.1.-15.10.2014</li><li>• Došlé faktury č. 1092-1104 - 28.11.-31.12.2014</li></ul>
<b>Hlavní kniha</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• za období 10/2014, 12/2014</li></ul>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• ke dni 31.12.2014</li><li>• Plán inventur na rok 2014 ze dne 18.11.2014</li><li>• Inventarizační zpráva rok 2014 ze dne 30.1.2015</li><li>• Proškolení inventarizační komise ze dne 18.11.2014</li></ul>
<b>Pokladní doklad</b>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Příjmový pokladní doklad č. P1 - P6</li> <li>• Výdajový pokladní doklad č. V1 - V226</li> </ul>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za období 1-12/2014</li> <li>• ověřen zůstatek v pokladně ke dni 30.9.2014, 31.10.2014 a 31.12.2014 na Rozvahu ke dni 30.9.2014, 31.12.2014 a Hlavní knihu ke dni 31.10.2014</li> </ul>
<b>Příloha rozvahy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ke dni 30.6.2014, 31.12.2014</li> </ul>
<b>Rozvaha</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ke dni 30.6.2014, 30.9.2014, 31.12.2014</li> </ul>
<b>Účetní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontační doklady k došlým fakturám č. 1001-1080 a č. 1092-1104</li> </ul>
<b>Účtový rozvrh</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• na rok 2014</li> </ul>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ke dni 31.8.2014, 31.12.2014</li> </ul>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ke dni 30.6.2014, 31.12.2014</li> </ul>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Program obnovy venkova - Poradenství pro zajištění rozvoje regionu svazku obcí "Sdružení obcí Orlicko" - 10.000,- Kč</li> <li>• Program obnovy venkova - Malé památky Orlicka - 150.000,- Kč</li> </ul>
<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dodatek č. 3 ke smlouvám o úvěru č. 10480/12/LCD ze dne 29.6.2012</li> </ul>
<b>Smlouvy ostatní</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dodatky č. 2 ke Smlouvám o poskytnutí příspěvků v roce 2014 s členskými obcemi DSO</li> <li>• Smlouva o příspěvku č. 88 ze dne 16.10.2014 - Malé památky - obec Sobkovice - 13.000,- Kč</li> <li>• Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku č. 85 a č. 84 ze dne 9.12.2014, 15.12.2014 - Rozhledny Orlicka - rozhledna na Adamu - 47.639,- Kč</li> <li>• Smlouva o poskytnutí příspěvku č. 77 ze dne 4.12.2014 - Dovybavení cyklostezek a cyklotras Orlicka - 1.966,- Kč</li> </ul>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventarizace majetku a závazků účinná od 1.7.2012</li> </ul>
<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valná hromada - 19.12.2013, 25.3.2014, 27.5.2014, 16.12.2014</li> <li>• Správní rada - 4.2.2014, 11.3.2014, 13.5.2014, 16.9.2014, 18.11.2014</li> </ul>
<b>Objednávky v roce 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objednávka č. 1-6/2014 - 3.6.-17.9.2014</li> </ul>
<b>Účetní závěrka</b>

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13.5.2014
- Účetní závěrka schválena ve správní radě dne 13.5.2014