



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Orlicko

IČ: 70951993

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. října 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 26. ledna 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, 564 01 Žamberk, dne 26.01.2022

Přezkoumání vykonali:

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

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 20. 7. 2021.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 26.01.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žamberk dne 26.01.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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,
- 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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Petr Fiala

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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. Uzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace,

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Petr Fiala
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Simona Dudková
.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

RNDr. Antonín Fiala
.....
manažer DSO

.....
podpis manažera DSO

Převzal dne 26.01.2022

Petr Fiala
.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 24.11. – 15.12.2020, zveřejnění u členských obcí doloženo v listinné podobě
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 schválené na jednání Valné hromady dne 15.6.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 17.6.2021, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě č. 2/2021 schválené na jednání Valné hromady dne 21.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 7.1.2022, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání Valné hromady dne 15.12.2020 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5.1.2021, závaznými ukazateli rozpočtu jsou příjmy a výdaje
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2022, návrh zveřejněný od 20.11. - 10.12.2019, schválený na jednání Valné hromady ze dne 10.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 19.12.2019, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněný od 24.11. – 15.12.2020, schválený na jednání Valné hromady ze dne 15.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5.1.2021, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 30.11. – 21.12.2021, schválený na jednání Valné hromady ze dne 21.12.2021 usn. č. VH 47/2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 7.1.2021, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 28.5. - 15.6.2020, schválený na jednání Valné hromady dne 15.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17.6.2021 vč. příloh, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Bankovní výpis	výpisy z běžného účtu vedeného u KB č. 10006-281349611/0100 za srpen - září 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy č. 91 - č.106 podloženy Účtovacími doklady výpisy z úvěrového účtu vedeného u KB č. 35-1741871537/0100 za leden - září 2021, úvěr pro účet č. 35-1741871537/0100 splacen 29.9.2021, kontrolováno z pohledu účtování finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 236 a 451 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 236 a 451 k 31.12.2021
Faktura	přijata č. 80 - č. 98, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře fap 91 na mobilniář Singletrack Orlicko-Suchý vrch, fakturovaná částka 298.590 Kč souhlasí na nabídku z 29.3.2021, která je součástí objednávky č. 2/2021 ze dne 3.5.2021 fap 87 pojistné na základě pojistné smlouvy 0001517028 u Hasičské vzájemné pojišťovny, fakturovaná částka 19.717 Kč je totožná s částkou uvedenou v pojistné smlouvě fav č. 210127 ze dne 6.9.2021, příspěvek na Cyklostezka Letohrad-

	Šedivec-Nekoř-I. část, fakturovaná částka 87.644 Kč je totožná s částkou uvedenou se smlouvě č. 004/2020 splatnost 30.9.2021, fakturovaná částka připsána na účet svazku (231.10) dne 27.9.2021 přijatá č. 120 - č. 125, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře (předpis, úhrada)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2021 ze dne 30.11.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK dne 30.11.2021m inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 24.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021, program Data It, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 98 přijatých faktur kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 134 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 127 vydaných faktur kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 130 vydaných faktur
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 30.9.2021 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.9.2021 jsou totožné pokladní deník za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 10101 ze dne 8.9.2021 (přijetí finančního daru) č. 10084 ze dne 23.7.2021 (mimořádný investiční příspěvek na rolbu) č. 20004 ze dne 13.4.2021 (vyřazení bezúplatně předaného movitého majetku obci Červená Voda) č. 10104 ze dne 27.9.2021 (úhrada vydané faktury) č. 1209 ze dne 6.9.2021 (předpis vydané faktury)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy svazku obcí Sdružení obcí Orlicko – úplné znění k 13.4.2021, schválené Valnou hromadou dne 13.4.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 21.7.2021 na finanční částku 10.000 Kč, svazek obdarovaný, finanční dar připsán na účet svazku (231.10) dne 8.9.2021 darovací smlouva ze dne 30.11.2021 na finanční částku 20.000 Kč, svazek obdarovaný, finanční dar připsán na účet svazku (231.10) dne 7.1.2022
Dohody o provedení	ze dne 30.12.2020, specialista pro podporu provozní a rozvojové

práce	činnosti, od 1.1.2021 na dobu určitou do 31.12.2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o bezúplatném převodu movitých věcí pořízených v rámci realizaci projektu Běžkování v turistické destinaci Králický Sněžník-Snieznik-Góry Bialskie ze dne 13.4.2021, schválena Valnou hromadou dne 13.4.2021 (usnesení č. VH 4/2021 svazek převodce, nabyvatel obec Červená Voda</p> <p>Kupní smlouva 05/K/21 ze dne 30.11.2021 na převod vlastnických práv movité věci - sněžné pásové vozidlo PistenBully 100, rok výroby 2000, včetně příslušenství, schválena správním radou svazku dne 30.11.2021 (usnesení SR 61/2021), předávací protokol ze dne 23.12.2021, sjednaná kupní cena ve výši 370.000 Kč připsána na účet svazku č. 10006-281349611/0100 dne 23.12.2021 , smlouva zveřejněna v registru smluv 2.12.2021</p> <p>Kupní smlouva ze dne 2.12.2021 na projekt „Pořízení sněžného pásového vozidla na úpravu lyžařských běžeckých stop“, Sdružení obcí Orlicko jako kupující, TopKarMoto s.r.o., Dlouhoňovice jako prodávající. Uzavření kupní smlouvy schvaluje Správní rada dne 30.11.2021 na základě pověření Valnou hromadou ze dne 23.9.2021. Kupní smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.12.2021.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>smlouva o úvěru č. 99029453019 ze dne 15.6.2021, poskytovatel KB a.s., účel: Spolufinancování projektu: Cyklostezky Orlicka: Cyklostezka Letohrad-Šedivec-Nekoř-I. část, výše úvěru 2.500.000 Kč, schválena valnou hromadou svazku dne 15.6.2021 (usnesení č. VH 24/2021), smlouva zveřejněna v registru smluv 25.6.2021</p> <p>smlouva o úvěru č. 99031704512 ze dne 21.12.2021, poskytovatel KB a.s., účel: Pořízení sněžného pásového vozidla na úpravu lyžařských běžeckých stop, výše úvěru 1.000.000 Kč, schválena valnou hromadou svazku dne 21.12.2021 (č.j. Orlicko 2021/217), smlouva zveřejněna v registru smluv 17.1.2022</p>
Smlouvy ostatní	smlouva o poskytnutí mimořádného investičního členského příspěvku ze dne 22.7.2021, odsouhlasena na jednání Valné hromady svazku dne 15.6.2021 (usnesení č. VH 29/2021), finanční částka připsána na účet svazku (231.10) dne 23.7.2021
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka na projekt „Pořízení sněžného pásového vozidla na úpravu lyžařských běžeckých stop“ – podlimitní zadávací řízení
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>z jednání Valné hromady ze dne 15.12.2020, 13.4.2021, 15.6.2021, 23.9.2021, 27.10.2021 (per rollam), 21.12.2021</p> <p>z jednání Správní rady ze dne 22.1.2021, 9.3.2021, 27.5.2021, 7.9.2021, 13.10.2021, 29.10.2021 (per rollam), 30.11.2021</p> <p>z jednání Revizní komise ze dne 9.11.2021</p>
Odměňování	odměna pro předsedu svazku byla schválena na jednání Valné hromady dne 15.12.2020, zkontrolováno podle mzdového listu za leden - září 2021
Osvědčení o přijetí oznámení o konání veřejné sbírky	osvědčení o přijetí oznámení o konání veřejné sbírky ze dne 29.4.2021, čj. KrÚ 35214/2021, účel sbírky: financování pořízení ojetého sněžného pásového vozidla - rolby k úpravě lyžařských běžeckých stop v území Bukové hory a Suchého vrchu
Schválení účetní závěrky	správní rada svazku dne 27.5.2021 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020

