

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí Orlicko

IČ: 70951993

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

25. listopadu 2015 jako Dílčí přezkoumání

2. března 2016 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 dopisem č.j.: KrÚ 47886/2015 ze dne 27.7.2015 a předáním pověření).

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno ve firmě REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 25.11.2015
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno ve firmě REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 2.3.2016

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- 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 1.7.2015.**



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 hospodář 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 § 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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:

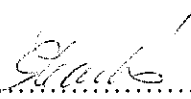
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 47,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 32,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Žamberk, dne 2.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

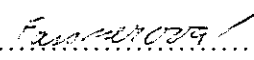
Zdeňka Škarková

.....  
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 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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn žádný požadavek 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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda DSO Petr Fiala

V kontrolovaném období DSO, dle prohlášení zástupců DSO, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou smlouvu, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### Poučení:

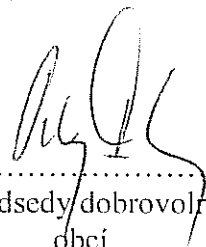
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Petr Fiala

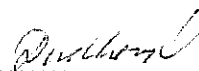
.....  
předseda dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Simona Dudková

.....  
účetní dobrovolného svazku obcí

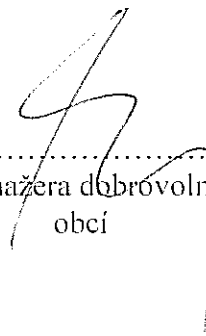


.....  
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

RNDr. Antonín Fiala

.....  
manažer dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis manažera dobrovolného svazku  
obcí



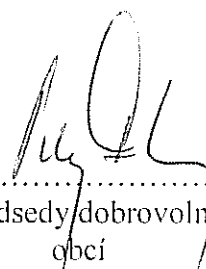
Převzal:

Dobrovolný svazek obcí  
**SDRUŽENÍ OBCÍ ORLICKO**  
se sídlem v ŽAMBERKU  
Masarykovo náměstí 166  
564 01 ŽAMBERK  
IČO: 708 51 993

Petr Fiala

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ode dne 27.1.2015 do 18.2.2015

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena na VH dne 16.12.2014 usnesení 50/2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2015 schváleno SR dne 4.6.2015
- č. 2/2015 schváleno VH dne 23.6.2015
- č. 3/2015 schváleno SR dne 29.9.2015
- č. 4/2015 schváleno SR dne 24.11.2015
- č. 5/2015 schváleno VH dne 17.12.2015

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2013-2016

### **Schválený rozpočet**

- na VH dne 17.2.2015

### **Závěrečný účet**

- schválen na VH dne 23.6.2015 s výrokem bez výhrad, zveřejněno ode dne 12.5.2015 do 29.6.2015

### **Bankovní výpis**

- úvěrové účty zůstatek ke dni 31.10.2015 - 14.607.415,57 Kč ověřen zůstatek v Rozvaze na bankovní výpisy z úvěrů u KB, ČS a smlouva o půjčce s Pardubickým krajem
- základní běžný účet zůstatek ke dni 31.10.2015 - 1.784.658,01 Kč ověřen zůstatek v Rozvaze na bankovní výpisy u KB, ČNB
- bankovní výpisy KB za období 8-9/2015

### **Faktura**

- došlé faktury č. 1035-1108 za období 10.3.-22.10.2015, č. 1109-1120 za období 29.10. - 14.12.2015 včetně kontace
- vystavené faktury č. 150100-150150 za období 15.5.-26.10.2015, č. 150153 - 150172 za období 21.10.2015 - 21.12.2015

### **Hlavní kniha**

- za období 10/2015 a 12/2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 24.11.2015, proškolení dne 24.11.2015. inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

### **Kniha došlých faktur**

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 (č. 1 - č. 128), program DATA IT

### **Kniha odeslaných faktur**

- od 1.1.2015 do 31.12.2015, č. 150001 - č. 150172, program DATA IT

### **Pokladní doklad**

- Příjmové pokladní doklady č. P1-P5
- Výdajové pokladní doklady č. V1-V23

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, program DATA IT

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 1.1.-31.10.2015

#### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2015, 31.12.2015

#### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

#### **Účetní doklad**

- č. 2009 ze září 2015 (cyklostezka Rokytnice v O.h.)

#### **Účetový rozvrh**

- platný pro rok 2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 30.6.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

#### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 26.6.2001

#### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 5.3.2013,
- Stanovy DSO ze dne 28.6.2011, Dodatek č. 1 ze dne 18.12.2008, Dodatek č. 3 ze dne 19.12.2013

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 72, ze dne 29.9.2015 - Město Rokytnice v Orlických horách - 405.371,- Kč - akce Cykloturistické propojení Žamberk-Kunvald-Rokytnice v Orlických horách
- - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova Pardubický kraj - Malé památky Orlicka - 300.000,- Kč ze dne 25.6.2015

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 28.4.2015, schválena na jednání SR dne 21.4.2015 usnesením č. 18/2015

#### **Smlouvy ostatní**

- Evidence smluv ke dni 21.10.2015
- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace v rámci programu Podpora významných výročí v členských obcích - čísla smluv 66, 68, 70

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- na akci Cykloturistické propojení Žamberk – Rokytnice v Orlických horách

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.7.2012
- Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností od 13.5.2014
- Směrnice k oběhu účetních dokladů s účinností od 27.5.2014
- Směrnice k nakládání se závazky s účinností od 27.5.2014
- Směrnice k nakládání s pohledávkami s účinností od 27.5.2014
- Směrnice opravné položky k pohledávkám odepsání pohledávky s účinností od 23.6.2015
- Směrnice k finanční kontrole s účinností od 1.1.2007



#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Valná hromada - zápisy ze dne 16.12.2014, 17.2.2015, 23.6.2015, 17.12.2015
- Správní rada - zápisy ze dne 21.4.2015, 4.6.2015, 29.9.2015, 24.11.2015

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis z jednání revizní komise ze dne 20.10.2015

#### **Účetní závěrka DSO**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014 ze dne 21.4.2015, Správní rada schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014 na svém jednání dne 21.4.2015