



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Orlicko za rok 2022

IČ: 70951993

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

31.08.2022 jako Dílčí přezkoumání

30.01.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022 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 3.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, 564 01 Žamberk**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, 564 01 Žamberk svazku obcí dne 30.01.2023.**

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 14.07.2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.01.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Žamberku dne

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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou svazku dne 30.01.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Orlicko o počtu 7 stran převzal předseda svazku Petr Fiala.

Petr Fiala

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy DSO

Simona Dudková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

RNDr. Antonín Fiala

.....
manažer svazku

.....
podpis manažera svazku

Převzal dne 30.01.2023

Petr Fiala

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněný od 30.11. – 21.12.2022, zveřejnění u všech čl. obcí bylo předloženo v listinné podobě
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené na jednání Valné hromady dne 21.6.2022 usn. č. VH 21/2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 28.6.2022 č. 2/2022 schválené na jednání Valné hromady dne 16.12.2022 usn. č. VH 55/2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 3.1.2023 zveřejnění u všech členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání Valné hromady ze dne 21.12.2021 usn. č. VH 47/2021 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 7.1.2022, zveřejnění u všech členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněný od 24.11. - 15.12.2020, schválený na jednání Valné hromady dne 15.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5.1.2020 na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 30.11. – 21.12.2021, schválený na jednání Valné hromady dne 21.12.2021 usn. č. VH 47/2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 7.1.2022 na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný od 25.11.2022 – 16.1.2023, schválený na jednání Valné hromady dne 16.12.2022 usn. č. VH 57/2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 3.1.2023
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 3.6. - 31.7.2022, schválený na jednání Valné hromady dne 21.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28.6.2022 vč. příloh zveřejnění u všech členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB (231.10) ze dne 10.2.2022 (inkaso finančního daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 451 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stavy účtů 231, 236 a 451 ve výkaze Rozvaha, Stavů SU, AU (Obrátová předvaha) k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 a36 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 , ř. 6020 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	vydaná č. 220061 . č. 220082, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" - předpis, inkaso) přijátá č. 60 - č. 72, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" - předpis, úhrada) přijátá č. 99 - č. 125, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" - předpis, úhrada) vydaná č. 220121 . č. 220121, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" -

	předpis, inkaso) fap č. 10202022 na částku 24.200,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 14.9.2022 (investiční účelová dotace z POV) fap č. 2022046 na částku 181.530,25 Kč, uhrazena z účtu KB 20.10.2022 (investiční účelová dotace z POV) fap č. 2207121 na částku 24.815,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 26.10.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 30.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 30.11.2022 (doloženo prezenční listinou). Inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 24.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 128 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 26.257,29 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 139 faktur v číselné řadě 22xxxx, saldo účtu 311-Odběratelé v objemu 21. 266 Kč ověřeno dokladovou inventurou
Pokladní doklad	za období leden - červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování příjmový č. 1, - č. 2 (dotace pokladny) výdajový č. 1 - č. 11 (poštovné, občerstvení, kolek, správní poplatek) za období červenec - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování) výdajový č. 12 - č. 20 (poštovné, věcný dar, konverze dokumentu)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 30.6.2022, program Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 s průčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, denní pokladní limit není stanoven, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 22 dokladů, z toho 20 výdajových a 2 příjmové k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 1.723 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha),. stav účtu 261 – Pokladna byl ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 10017 ze dne 10.2.2022 (inkaso finančního daru)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy svazku obcí Sdružení obcí Orlicko – úplné znění k 13.4.2021, schválené VH dne 13.4.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 8.2.2022, svazek obdarovaný, dárce Obec

	Sázava, finanční dar v celkové výši 20.000 Kč připsán na účet svazku vedeného u KB (231.10) dne 10.2.2022 darovací smlouva ze dne 1.12.2022, svazek obdarovaný, dárce MAGNA Automotive Stity, s.r.o., dar určen na údržbu lyžařských běžeckých stop v oblasti Buková hora - Suchý vrch, finanční dar v celkové výši 15.000 Kč připsána na transparentní účet svazku č. 6114987349/0800 dne 15.12.2022
Dohody o provedení práce	ze dne 1.12.2021, na období od 1.12.2021 – 31.12.2023, na právní poradenství, za leden – prosinec 2022 podle mzdového listu ze dne 29.3.2022, na období od 1.4.2022 – 31.8.2022, na zpracování podkladů pro nákup energií na ČMKB Kladno, za duben – srpen 2022 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.6.2022, na akci „Zlepšení vybavenosti objektu zázemí lyžařské/běžecké oblasti a singltreku Orlicka na Červenovodském sedle“, ve výši maximálně 400.000,- Kč z toho 383.735,- Kč na investiční náklady a 16.265,- na neinvestiční náklady s použitím dotace nejpozději do 31.12.2022. Ke kontrole bylo doloženo vyúčtování ze dne 16.12.2022. Investiční a neinvestiční dotace byla vyčerpána v plné výši.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání Valné hromady ze dne 21.12.2021, 22.3.2022, 21.6.2022, 13.9.2022, 20.10.2022, 16.12.2022 zápisy z jednání Správní rady ze dne 8.3.2022, 31.5.2022, 30.6.2022 (per rollam), 8.7.2022 (per rollam), 9.12.2022 zápisy z jednání Revizní komise ze dne 11.11.2022
Osvědčení o přijetí oznámení o konání veřejné sbírky	ze dne 30.6.2022 (č.j. KrÚ 54495/2022), krajský úřad Pardubického kraje osvědčuje, že oznámení o konání veřejné sbírky splňuje náležitosti dle ustanovení § 5 zákona o veřejných sbírkách a krajský úřad neshledal důvody pro to, že sbírku nelze konat. účel veřejné sbírky: financování provozu veřejné turistické infrastruktury - běžeckých stop a Singltreku Orlicka v území Bukové hory a Suchého vrchu, datum zahájení sbírky: dnem následujícím po doručení osvědčení datum ukončení sbírky: na dobu neurčitou způsoby provádění sbírky: zvláštní bankovní účet č. 6114987349/0800
Schvalování účetní závěrky	správní rada svazku dne 8.3.2022 schválila účetní závěrku DSO Sdružení obcí Orlicko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši ztráta 256.161,36 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 2003 ze dne 10.3.2022