



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Orlice, IČ: 71183299
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.10.2014
- 2.4.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Orlice

Palackého nám. 38

517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- František Kinský - předseda svazku
- Markéta Hlaváčková - účetní od 01.07.2013
- Petr Vondráček - Místopředseda DSO

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

Renata Lorencová

**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 22.7.2014.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2014 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 20.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6 schválenými v orgánu svazku dne 21.03.2014, 07.05.2014, 29.07.2014 a 05.09.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2016 - 2018. V orgánu DSO byl projednán a schválen dne 17.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen orgánem svazku dne 31.01.2014 ve výši příjmů 1 912 400,- Kč a výdajů 1 912 400,- Kč. Rozpočet DSO Orlice byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak ho schválil příslušný orgán svazku. Dle roku 2015 napraveno.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013 byl projednán a schválen s výhradou v orgánu DSO dne 07.05.2014. Před projednáním nebyl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích a to ani způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zároveň byla na zasedání schválena účetní závěrka.
Bankovní výpis	DSO má zřízeny bankovní účty: - u ČNB, č. ú. 94-8819571/0710, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 78,51 Kč, - u ČSOB, č. ú. 249337901/0300, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 794 437,71 Kč, - u ČS, č. ú. 182-1244688379/0800. zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 2 401,97 Kč, - u ČS, č. ú. 1244688379/0800. zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 583 132,99 Kč. Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů

	v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Pokladní doklad	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za období leden - srpen a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích v hotovosti řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.</p>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha k účetní závěrce sestavená ke dni 31.08.2014 a 31.12.2014.
Rozvaha	<p>Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.08.2014. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 28 849 480,85 Kč. Konečný stav účtu 403 činí 31 427 255,60 Kč.</p> <p>Korekce účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Výsledek hospodaření vykazuje ztrátu ve výši 73 773,99 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.08.2014 a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.08.2014 a 31.12.2014.
Dohody o provedení práce	<p>Byly předloženy dohody o provedení práce. Předmětem kontroly byla dohoda o provedení práce na cyklostezce na dobu určitou od 01.08.2014 do 31.09.2014 v rozsahu 25 hodin. Odměna za vykonanou práci byla sjednána ve výši 5 000,- Kč. Mzdový list odpovídá dohodě.</p> <p>Dále byla předložena dohoda o provedení práce - administrativní činnost pro potřeby DSO Orlice na dobu neurčitou od 01.08.2014. Odměna za vykonanou práci je sjednána v výši 3 600,- Kč měsíčně. Rozsah práce nepřekročí 300 hodin za rok. Mzdový list odpovídá dohodě.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy DSO v roce 2014 byly posíleny o následující účelové dotace:</p> <p>- od KHK smlouva č. 14POV03-0007/KO/INV účelová</p>

	<p>investiční dotace na projekt "Cykloturistika v Orlicích", smlouva byla schválena v orgánu svazku dne 07.05.2014, celková výše dotace činí 159 400,- Kč, smlouva byla uzavřena dne 30.05.2014, celkové náklady projektu činí 318 880,- Kč, dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na projekt, profinancování dotace nejdéle do 30.11.2014, závěrečná zpráva o realizaci projektu nejpozději do 31.12.2014, <u>kontrolou čerpání dotace bylo zjištěno, že majetek pořízený z této investiční dotace byl celý zařazen jako soubor do majetku svazku a byl také tak účtován (účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí); bylo však zjištěno, že některé části tohoto souboru neměly být dle účetních předpisů zahrnuty do investice, ale měly být vedeny jako drobný dlouhodobý hmotný majetek např. zastřešené lavice se stolem 4 ks á 14 301,- Kč, ekologické WC 2 ks á 29 869,- Kč a další; vzhledem k výše uvedenému ověřovatelé doporučují písemně dořešit s poskytovatelem použití dotace; ověřovatelé dále doporučují rozepsat na inventurní kartě souboru majetku jednotlivé druhy majetku, aby bylo zřejmé, z čeho se soubor skládá,</u></p> <p>- z rozpočtu Královéhradeckého kraje investiční dotaci ve výši 42 500,- Kč na realizaci projektu "Úroky z úvěru cyklostezka Čestice-Častolovice-Kostelec n.O.", dotace nesmí překročit 50 % celkových úroků z úvěru, předpokládaná výše ročních splátek činí 85 000,- Kč, profinancování nejdéle do 31.12.2014, vyúčtování nejpozději do 31.01.2015, dále předložen dodatek č. 1 z 28.11.2014, kterým se mění charakter části poskytnuté dotace, kdy část ve výši 29 998,- Kč je poskytnuta jako investiční a část ve výši 12 502,- Kč jako neinvestiční dotace, dotace byla čerpána ve výši 25 493,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 17 007,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 20.01.2015, dotace je doložena prvotními doklady a proúčtována.</p> <p>Kontrolou zaúčtování dotací bylo zjištěno, že obě byly zúčtovány před provedením kontroly poskytovatelem a tudíž nejsou podchyceny na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Svazek obcí jako nájemce uzavřel dne 31.03.2014 smlouvu o nájmu části pozemku p. č. 287/2 o výměře 71 m² v k. ú. Lípa nad Orlicí. Pronájem byl sjednán za účelem umístění stavby cyklostezka. Roční nájemné činí 1 500,- Kč. Doba nájmu byla stanovena na období od 01.04.2014 do 31.03.2024. Smlouva byla schválena orgánem svazku dne 21.03.2014.</p> <p>Dále svazek uzavřel smlouvu o nájmu ze dne 24.03.2014 části pozemku p. č. 1008/3 o výměře 196 m² v k. ú. Lípa nad Orlicí. Pronájem byl sjednán za účelem umístění stavby cyklostezka. Roční nájemné činí 490,- Kč. Doba nájmu byla stanovena od 01.04.2014 do skončení dědického řízení, poté bude tato</p>

	část pozemku od majitelů vykoupena. Smlouva byla schválena orgánem svazku dne 21.03.2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Svazek obcí předložil Kupní smlouvu ze dne 24.03.2014, dle které odkoupil od fyzické osoby pozemek č. 1008/7 - ostatní plocha o výměře 196 m ² v k.ú. Lípa nad Orlicí za dohodnutou kupní cenu ve výši 12 740,- Kč. Pozemek byl zaveden ke dni podání návrhu na vklad.
Smlouvy o přijetí úvěru	DSO přijalo od ČSOB a.s. krátkodobý úvěr do výše 15 000 000,- Kč na financování projektu "Cyklostezka Čestice - Častolovice - Kostelec nad Orlicí". Smlouva byla uzavřena dne 03.01.2012 a úvěr je kryt blankosměnkou o vyplňovacím právu směnečném. Splatnost tohoto úvěru byla stanovena do dne 26.11.2012. Orgán DSO schválil přijetí úvěru dne 25.11.2011. DSO uzavřelo dodatek Smlouvy o úvěru č. 0097/13/5648 ze dne 07.02.2013, který byl schválen na Shromáždění starostů dne 21.11.2013. Předmětem dodatku byla změna termínu konečného splácení úvěru nejpozději do 27.12.2022. Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2014 činí 3 996 000,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Svazek jako oprávněný uzavřel smlouvu o věcném břeměni se společností Saint-Gobain Construction Products CZ a.s. na části pozemků č. 1300/5, 955/16, 1286/11, 974/4, 1000/2, 1006/2, 1028/2, 1114/10, 1143/8, 1143/7, 1153/7, 1158/34, 1165/7, 1165/9, 1165/10, 133/7, 1302/10, 1330/7 v k.ú. Častolovice. Jedná se o stavbu "Cyklistická stezka Čestice-Častolovice-Kostelec nad Orlicí". Právo věcného břemene se zřizuje bezúplatně. Ve shromáždění svazku schváleno 29.11.2013.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byla předložena usnesení z jednání shromáždění starostů ze dne 20.12.2013, 31.01.2014, 21.03.2014, 07.05.2014, 05.09.2014, 17.12.2014 a z jednání Výboru DSO ze dne 29.07.2014.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Kontrolou přijatých dotací bylo zjištěno, že byly zúčtovány před provedenou kontrolou čerpání dotace. Dotace do doby kontroly měly být vedeny na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Nejpozději do konce účetního období měl být proveden dohad na účet 388 - Dohadné účty aktivní.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi položkami 6121 - Budovy, haly a stavby a 6122 - Stroje, přístroje a zařízení.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
 - Kontrolou dodatku č. 1 ke Smlouvě o vkladu pozemků do DSO Orlice bylo zjištěno, že uvedené pozemky nebyly podchyceny v evidenci svazku.
- Uvedená chyba opravena dokladem č. 10002 ze dne 01.01.2014.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídá skutečnosti. Z uvedeného účtu byl chybně účtován odvod za porušení rozpočtové kázně. Správně měl být účtován na nákladový účet 542 - Jiné pokuty a penále.
- Uvedená chyba byla opravena dokladem č. 10011 ze dne 31.03.2014.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou výkazu FIN 2-12 bylo zjištěno, že byla chybně účtována částka za porušení rozpočtové kázně ve výši 552 983,- Kč.
- Bylo přijato systémové opatření, dle kterého budou dodržovány stanovené postupy při účtování.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že správní poplatky byly chybně účtovány na účet 518 - Ostatní služby a výdajovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb, správně mělo být 538 - Jiné daně a poplatky a výdajová pol. 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu. Uvedená chyba byla zjištěna i účtování bankovních poplatků a nájemného. Bankovní poplatky se účtují na výdajovou položku 5163 - Služby peněžních ústavů, nájemné na výdajovou položku 5164 - Nájemné. Použitý nákladový účet je správný.
- Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo zjištěno, že účetní jednotka postupuje v souladu s účetními postupy.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- § Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. **(napraveno)**
 - Rozpočet DSO Orlice byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak ho schválil příslušný orgán svazku.
 - Byl předložen Zápis č. 05/2014 z jednání shromáždění starostů DSO dle kterého byl rozpočet schválen jako přebytkový ve výši příjmů 2 104 800,- Kč, ve výši výdajů 530 900,- Kč a financováním ve výši 1 573 900,- Kč. Dále byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 28.02.2015, který odpovídá schválenému rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc červenec bylo zjištěno, že přijaté faktury nejsou vždy účtovány ke dni přijetí faktury, tj. k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. fakt. poř. č. 13, 14, 15, 16 a další).
 - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- ČÚS 709 bod 3.2 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc červenec bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno o přijetí investičního příspěvku od členských obcí (vydaná fakt. č. 2014030 a 2014029). Příspěvek byl účtován na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, správně mělo být účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. K uvedeným příspěvkům nemá svazek uzavřeny žádné smlouvy o poskytnutí příspěvku, není tedy zřejmé, v jaké výši má být příspěvek poskytnut a nelze provést předpis do účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy. **(nenapraveno)**
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - **ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.**
 - Kontrolou přijatých dotací bylo zjištěno, že byly zúčtovány před provedenou kontrolou čerpání dotace. Dotace do doby kontroly měly být vedeny na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Nejpozději do konce účetního období měl být proveden dohad na účet 388 - Dohadné účty aktivní.
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
 - **§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi položkami 6121 - Budovy, haly a stavby a 6122 - Stroje, přístroje a zařízení.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2014

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Orlice - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Orlice, dne 2.4.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Lenka Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Orlice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Kinský

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

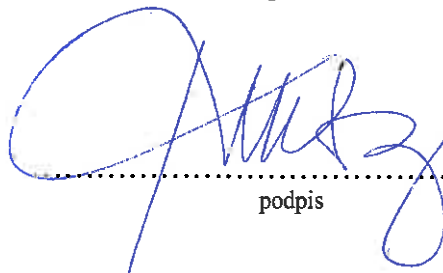
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

František Kinský

.....
předseda svazku



.....
podpis

