



55309/2019/KHK



KJHK-35762/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory, IČ:
48617334
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2018
- 28.5.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 24.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Region Orlické hory
Deštné v Orlických horách 61
517 91 Deštné v Orlických horách**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Renata Horáková - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Machačová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 27.6.2018 a 27.6.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 28.05.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- Moneta money Bank, a.s. č. ú. 470809664/0600 – ZBU za období červenec až prosinec 2018 a nebyly zjištěny nedostatky
- ČNB č.ú. 94-9416571/0710 - ZBU za období květen až prosinec 2018 a nebyly zjištěny nedostatky
- Moneta money Bank, a.s. č. ú. 161696428/0600 – ZBU "Cíl" za období leden až říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky
- Moneta money Bank, a.s. č. ú. 169721460/0600 – ZBU "EUF" za období září a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k uvedeným bankovním výpisům. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku svazku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 31.1.2018 před schválením valnou hromadou svazku.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc leden až prosinec 2018, kniha je vedena v písemné podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na Valné hromadě svazku dne 9.11.2017.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3, která byla schválena radou DSO.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 8.3.2018 jako přebytkový ve výši příjmů 327 300,- Kč, a výdajů ve výši 223 240,- Kč, financování činí 104 060,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO dne 13.3.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek poskytl v kontrolovaném období dvě neinvestiční dotace:

- smlouva se Svazkem obcí Region Orlicko-Třebovsko ze dne 6.8.2018 na spolufinancování akce Cyklo Glacensis 2018 na částku 5 000,- Kč. Žádost byla doložena a dotace již byla vyúčtována a byla proúčtována na účet 572.

- smlouva s Euroregionem Glacensis ze dne 22.5.2018 na spolufinancování provozu cyklobusů v roce 2018 na částku 5 000,- Kč. Žádost byla doložena a dotace již byla vyúčtována a byla proúčtována na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy DSO byly v kontrolovaném období ke dni 31.12.2018 posíleny o neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt "Profesionalizace DSO Region Orlické hory 2018" ve výši 87 900,- Kč. Smlouva č. 18RRD02-0005 ze dne 24.5.2018. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 31.12.2018. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedených v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 70 %. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na výnosový účet 672.

Dále byly příjmy posíleny o členské příspěvky od obcí v celkové výši 317 996,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

V současné době je v platnosti Střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven do roku 2021. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem od 13.3.2018 a schválen byl valnou hromadou svazku dne 8.3.2018. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 31.1.2018.

Aktuálně má DSO na svých internetových stránkách zveřejněn návrh nového Střednědobého výhledu rozpočtu, a to do roku 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.10.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zasedání Valné hromady DSO ze dne 9.11.2017, 8.3.2018, 12.6.2018, 10.12.2018. Dále zápisy z rady DSO 11.1.2018, 3. 5.2018, 12.6.2018, 13.11.2018, 10.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl sestaven, projednán a následně schválen Valnou hromadou DSO dne 12.6.2018 a to "bez výhrad". Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách svazku a současně byl zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí od 23.5.2018 před schválením Valnou hromadou svazku. ZÚ je v souladu se zákonem stále zveřejněn.

Účetní závěrka svazku byla schválena v tentýž den.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu Dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

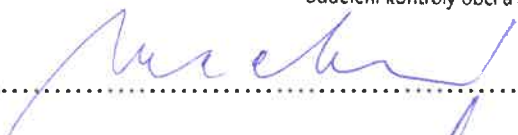
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Region Orlické hory, dne 28.05.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

-4- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Libuše Vacková
kontrolor



.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory.

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 dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Gabriela Prýmsová.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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** 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 přestupku 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.

Převzal dne: 28.05.2019

Gabriela Prýmusová

předsedkyně DSO



podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Region Orlické hory	Gabriela Prýmusová
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

