



55028/2018/KHK



KUKHK-36975-EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory, IČ:
48617334
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2017
- 22.5.2018

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 Region Orlické hory

Deštné v Orlických horách 61

517 91 Deštné v Orlických horách

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Renata Horáková - externí účetní

Přezkoumání vykonali:

- 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 21.6.2017**

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 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 únor až duben, listopad a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky
- ČNB č.ú. 94-9416571/0710 - ZBU za období leden až září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.
- Moneta money Bank, a.s. č. ú. 161696248/0600 – ZBU - CÍL za období listopad a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky
- Moneta money Bank, a.s. č. ú. 169721460/0600 – ZBU - EUF za období listopad a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky

Darovací smlouvy

Svazek poskytl ze svého rozpočtu jeden finanční dar ve výši 5 000,- Kč, viz smlouva ze dne 31.8.2017.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor až duben, listopad a prosinec 2017. 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 obcí a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů 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 2017, kniha je vedena v písemné podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na Valné hromadě svazku dne 24.11.2016.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na internetových stránkách DSO.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled je zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2017 a k 31.12.2017, 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 2017 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 23.2.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 334 290,- Kč, a výdajů ve výši 247 180 ,- Kč, financování činí 87 110,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny položky RS.

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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek poskytl v kontrolovaném období dvě individuální dotace:

- smlouva s Svazkem obcí Region Orlicko-Třebovsko ze dne 15.5.2017 na spolufinancování akce Cyklo Glacensis 2017 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 31.5.2017 na spolufinancování cyklobusů v roce 2017 na částku 2 000,- 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 byl v kontrolovaném období posíleny o neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt "Profesionalizace DSO Region Orlické hory 2017" ve výši 42 000,- Kč. Smlouva č. 17RRD02-0003 ze dne 21.6.2017. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2017. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 70 %. Dotace byla k 31.12.2017 vyúčtována (potvrzení o akceptaci doloženo) a zároveň byla proúčtována na účet 672.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za únor až duben, listopad a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017, 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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017, 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 24.11.2016, 23.2.2017, 22.6.2017, 9.11.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl sestaven, projednán a následně schválen Valnou hromadou DSO dne 22.6.2017 a to "bez výhrad". Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronických úředních deskách všech členských obcí svazku a současně byl zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením Valnou hromadou svazku. Schválený ZÚ byl po schválení zveřejněn v souladu se zákonem. 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 2017

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 2017

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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,89 %
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

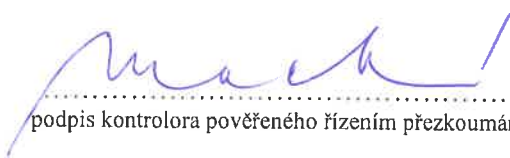
Region Orlické hory, dne 22.5.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
Odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
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 dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Alena Křížová

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, nehořpodařil 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 nehořpodařil 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** 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.

Alena Křížová

.....
předsedkyně

Kuberm

.....
podpis



K této zprávě nebudeme podávat námítky

Kuberm



KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913