



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory, IČ:
48617334
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2016
- 29.5.2017

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
- Alena Křížová - předsedkyně

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Machačová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**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**

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

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 1 - 5, 30 - 35 k ZBÚ vedenému u Moneta Money Bank, a.s.
- výpis č. 1- 2, 10 - 12 k BÚ Cíl vedenému u Moneta Money Bank, a.s.
- výpis č. 1 - 13 k BÚ vedenému u ČNB,
- výpis č. 11 - 12 k BÚ EUF vedenému u Moneta Money Bank, a.s.

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 města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku na rok 2016 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za rok 2016, kniha je vedena v písemné podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Valná hromada DSO schválila dne 26.11.2015 pravidla rozpočtového provizoria.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.11.2016 a k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byli zpracovány a schváleny čtyři rozpočtová opatření.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled sestaven do roku 2018.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.11.2016 a k 31.12.2016.

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

Valná hromada DSO schválila dne 25.2.2016 rozpočet na rok 2016 jako přebytkový ve výši příjmů 328 000,- Kč, výdajů ve výši 262 380,- Kč a financování ve výši 65 620,- Kč. Dále stanovilo závazný ukazatel v druhovém třídění RS.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny o členské příspěvky od obcí a neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na "Profesionalizaci DSO Novopacko" ve výši 49 000,- Kč. Smlouva č. 16RRD02-0002 ze dne 3.6.2016. Procentuální podíl dotace nesmí přesáhnout 69,99% uznatelných nákladů. Vyúčtování dotace včetně akceptace poskytovatele bylo doloženo. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proúčtována na výnosový účet 672.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k výše uvedenému bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.11.2016 a k 31.12.2016.

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

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.11.2016 a k 31.12.2016.

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 Region Orlické hory ze dne: 26.11.2015, 25.2.2016, 23.6.2016, 24.11.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2015 schválila valná hromada DSO dne 23.6.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

Téhož dne byla schválena i účetní závěrka DSO, protokol o schválení byl doložen.

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

) apři 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 2016

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 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Region Orlické hory - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

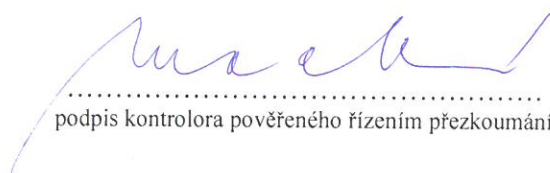
Region Orlické hory, dne 29.5.2017 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomiky
oddělení metodiky a řízení

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Region Orlické hory o počtu 7 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

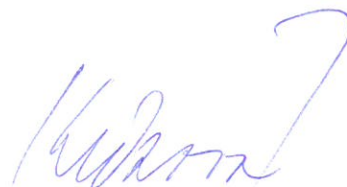
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání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

Alena Křížová

.....
předsedkyně



.....
podpis



KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová
tel: 725 301 865