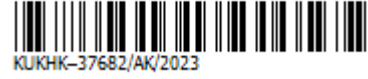




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

37014/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory, IČ: 48617334
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2023
- 11.04.2024

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 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:

předsedkyně DSO - Gabriela Prýmusová
externí účetní - Renata Horáková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- 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 03.07.2023**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 11.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2023 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 13.12.2022 jako přebytkový s příjmy ve výši 333 630,- Kč, výdaji ve výši 245 240,- Kč a financování ve výši 85 390,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu Valná hromada stanovila objem paragrafů RS. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO ode dne 14.12.2022. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na elektronické úřední desce DSO v souladu se zákonem od 23.11.2022. Dokumenty byly současně zveřejněny na úředních deskách členských obcí.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2026 a schválen Valnou hromadou DSO dne 13.12.2022. Osahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku. Schválený SRV je řádně vyvěšen na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem od 14.12.2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období DSO provedlo dvě rozpočtová opatření, která bylo schváleno radou DSO v souladu se schválenou kompetencí dne 11.05.2023. Rozpočtové opatření bylo řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na internetových stránkách DSO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2023 byl sestaven, projednán a následně schválen Valnou hromadou DSO dne 06.06.2023, a to s výrokem "bez výhrad". Po schválení byl ZÚ v souladu se zákonem zveřejněn dne 06.06.2023 na internetových stránkách DSO. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách ode dne 17.04.2023. Dokumenty byly současně zveřejněny na úředních deskách členských obcí. Účetní závěrka svazku byla schválena v tentýž den.

Bankovní výpis

DSO vede následující bankovní účty:

- Moneta Money Bank, a.s. č. ú. 470809664/0600 - ZBU - zrušen k 29.05.2023
- ČNB č. ú. 94-9416571/0710 - ZBU
- Moneta Money Bank, a.s. č. ú. 169721460/0600 - ZBU - s názvem EUF
- Moneta Money Bank, a.s. č. ú. 161696248/0600 - ZBU - s názvem Cíl I

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za leden - prosinec 2023.

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že tento souhlasí se zůstatkem bankovního účtu dle výpisů k uvedenému datu.

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.10.2023 a k 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha pohledávek a závazků

Knihy pohledávek a závazků byly předloženy do 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2023 a k 31.12.2023. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden – prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v papírové podobě, byly kontrolovány za leden - prosinec 2023. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2023 a k 31.12.2023.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy DSO byly v roce 2023 posíleny o tyto dotace:

- neinvestiční dotace členských obcí DSO v celkové výši 330 434,- Kč a jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybraných míst. vlád. institucí z transferů.
- neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt "Profesionalizace DSO ROH 2023" ve výši 81 000,- Kč na základě smlouvy č. 23RRD02-0031. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2023 do 31.12.2023. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedených v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 70 %.

Závěrečnou zprávu byl svazek poskytovateli povinen předložit do 31.12.2023. Přijaté dotace byla k prvnímu dni kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni je dotace vyúčtována a proúčtována na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí v kontrolovaném období poskytl členský příspěvek sdružení Orlické hory a Podorlicko ve výši 24 048,- Kč a členský příspěvek Euroregionu Glacensis ve výši 54 930,- Kč. Tyto příspěvky jsou proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Svazek v kontrolovaném období uzavřel jednu veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace na spolufinancování akce Cyklo Glacensis 2023 na částku 5 000,- Kč. Dotace byla ke dni kontroly vyúčtována a proúčtována na účet 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

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 rady DSO a Valné hromady DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory za rok 2023

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 2023

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 2023

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	1,95 %
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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 11.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory byl projednán dne 11.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

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** 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 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Region Orlické hory
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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

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