



43219/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory, IČ: 48617334
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.12.2021
- 28.04.2022

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 Oznamení 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 29.06.2021**

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 28.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2021 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 16.12.2020 jako přebytkový s příjmy ve výši 336 520,- Kč a výdaji ve výši 260 010,- Kč, financování činí částku 76 510,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu Valná hromada stanovila objem paragrafů RS. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO dne 17.12.2020. Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na elektronické úřední desce DSO v souladu se zákonem od 30.11.2020.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1- 5, která byla schválena radou DSO v souladu se schválenou kompetencí. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2024 a schválen VH dne 16.12.2020. Osahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na elektronické úřední desce od 30.11.2020. Schválený SRV je řádně vyvěšen na elektronické úřední desce DSO v souladu se zákonem od 17.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2020 byl sestaven, projednán a následně schválen Valnou hromadou DSO dne 17.6.2021, a to s výrokem "bez výhrad". Po schválení je ZÚ v souladu se zákonem zveřejněn ode dne 1.7.2021 na elektronické úřední desce DSO. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách ode dne 19.5.2021. 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
- 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

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2021 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za listopad a prosinec 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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 zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2021 a 31.12.2021, 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.11.2021 a k 31.12.2021, 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad a prosinec 2021. Nedostatky zjištěny nebyly.

Dále byly ke kontrole vybrány daňové doklady, související v VZMR viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám:

- přijatá fa č. 11029 pod VS 220067 ze dne 13.09.2021 na částku ve výši 592 751,70 Kč včetně DPH, uhrazena dne 16.09.2021 dokladem č. 1145

- přijatá fa č. 11009 pod VS 2021013 ze dne 29.03.2021 na částku ve výši 429 550 Kč včetně DPH, uhrazena dne 30.03.2021 a 31.03.2021 dokladem č. 1121,1122

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v papírové podobě, byly kontrolovány za období leden až prosinec 2021. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha došlých do 30.11.2021 a vydaných faktur do 24.9. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy DSO byl v roce 2021 posíleny o:

- neinvestiční dotace členských obcí DSO v celkové výši 528 644,- Kč a jsou proúčtovány, které jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů.

- neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt "Profesionalizace DSO ROH 2021" ve výši 100 000,- Kč. Smlouva č. 21RRD02-0029 ze dne 1.7.2021. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2021 do 31.12.2021. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedených v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 69,94 %. Závěrečná zpráva o realizaci projektu a finanční vyúčtování dotace je stanoveno do

31.12.2021. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Darovací smlouvy

Svazek obdržel finanční dar ve výši 300 000,- Kč na podporu projektů veřejného prostoru a ekologie na základě darovací smlouvy ze dne 16.8.2021. Přijatý dar je proúčtován na účtu 672 - výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek uzavřel v kontrolovaném období jednu veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace s Euroregionem Glacensis na spolufinancování akce Cyklobusů v Orlických horách ve výši 5 000,- Kč. Žádost byla doložena. Dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Dále poskytl mimořádný příspěvek DSO Mikroregionu Bělá na projekt "Za sousedy pro inspiraci" ve výši 23 000,- Kč. Svazek uhradil také členský příspěvek Euroregionu Glacensis ve výši 80 008,- Kč.

Tyto příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery. Poskytnutí příspěvků i dotací bylo schváleno 16.12.2020 valnou hromadou svazku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dobrovolný svazek obcí v kontrolovaném období realizoval tyto VZMR:

- s názvem "Solární lavičky Bench". Tato VZMR byla realizována formou průzkumu na internetu a formou poptávkového řízení. Byla vybrána nejvhodnější nabídka od Lorenz TZB spol. s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 592 751,70 Kč včetně DPH. Kupní smlouva byla uzavřena dne 19.08.2021. Cena v Kupní smlouvě souhlasí s fakturovanou částkou. VZMR byla zadána v souladu § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- s názvem "Fotbalové branky". VZMR byla zadána v souladu § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nevhodnější nabídku podal Petr Lískovec s nabídkovou cenou ve výši 429 550,- Kč včetně DPH. Na tuto zakázku byla vystavena objednávka ze dne 04.01.2021. Cena v objednávce souhlasí s nabídkovou cenou.

Tyto VZMR nezakládají povinnost uveřejnění na profilu zadavatele.

Dobrovolný svazek nemá směrnici k VZMR.

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.

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 2021

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 2021

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 2021

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	0,81 %
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

Hradec Králové dne 28.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

konečného přezkoumání se neúčastnila, její podpis je pouze na zápisu z dílčího 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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory byl projednán dne 28.04.2022, 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 směnnou, 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