



51729/2021/KHK



KUKHK-36740/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory, IČ:  
48617334  
za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.12.2020
- 13.05.2021

Kontrola proběhla dálkovým způsobem

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 25.07.2020 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:**

- Gabriela Prýmusová - předsedkyně DSO
- Renata Horáková - externí účetní

**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 1.7.2020**

**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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne .

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet DSO na rok 2020 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 28.11.2019 jako přebytkový s příjmy ve výši 337 160,- Kč a výdaji ve výši 240 930,- Kč, financování činí částku 96 230,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu Valná hromada stanovila objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO dne 5.12.2019. Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 11.11.2019 .

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 -2, 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 a schválen VH dne 28.11.2019 do roku 2023, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na elektronické úřední desce od 11.11.2019. Schválen byl od 5.12.2019 a zveřejněn byl v souladu se zákonem a jeho zveřejnění stále trvá.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2019 byl sestaven, projednán a následně schválen Valnou hromadou DSO dne 23.6.2020, a to s výrokem "bez výhrad", po schválení byl ZÚ v souladu se zákonem zveřejněn ode dne 9.7.2020 a zveřejnění stále trvá. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách ode dne 25.5.2020. Schválený ZÚ je v souladu se zákonem stále zveřejněn. Účetní závěrka svazku byla schválena v tentýž den.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2020 a k 31.12.2020, 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 31.10.2020 a k 31.12.2020, 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.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 261, 403. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu

prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.10.2020 a k 31.12.2020.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2020 a k 31.12.2020.

### **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 ROH 2020" ve výši 80 000,- Kč. Smlouva č. 20RRD02-0005 ze dne 2.6.2020. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 31.12.2020. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedených v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 69,45 %. Závěrečná zpráva o realizaci projektu a finanční vypořádání dotace je stanoveno do 31.12.2020. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na ú. 672.

- o přijatý dar ve výši 300 000,- Kč na podporu projektů spojených se sportem a kulturou na základě darovací smlouvy ze dne 7.12.2020. Dar byl k rozvahovému dni proúčtován na ú. 672.

Dotace a dary byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Svazek hradil pouze členské příspěvky ve výši 80 208,- Kč Euroregionu Glacensis a Destinační společnosti Orlické hory a Podorlicko.

### **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 28.11.2019, 23.6.2020, 16.12.2020.

## ***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 2020**

**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 2020**

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 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,75 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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 13.5.2021

### Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Gabriela Prýmusová.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 13.5.2021**

**Gabriela Prýmusová**

.....  
**předsedkyně DSO**

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)

Libuše Vacková                                      736 521 913    [lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz)

