



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí Region ORLICKO-TŘEBOVSKO

IČ: 709 39 659

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 29. listopadu 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 9. března 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu členské obce Řetůvka, Řetůvka 53, 561 41 Řetová, dne 29.11.2017
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu členské obce Řetůvka, Řetůvka 53, 561 41 Řetová, dne 9.3.2017

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková (dne 29.11.2017)

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Hájek - předseda svazku**

Věra Zemanová - účetní svazku

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 9.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada dne 4.3.2016 schválila rozpočet na rok 2016 včetně úvěru na 3.mil Kč (položky 8123). Předložená úvěrová smlouva byla schválena správní radou svazku až dne 23.3.2016 a podepsána oběma stranami (Region Orlicko-Třebovsko a Komerční banka, a.s.) až dne 30.3.2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Schválený rozpočet

Opatření splněno dne: 9.3.2018

Popis přijatého opatření: Byla přijata taková opatření, která by v budoucnu vzniku chyb a nedostatků předcházela.

Opatření bylo napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 53,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Řetůvka dne 9. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region ORLICKO-TŘEBOVSKO o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda Petr Hájek.

V kontrolovaném období DSO, dle prohlášení zástupců DSO neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Petr Hájek

.....
předseda svazku


.....
podpis předsedy svazku

Věra Zemanová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Petr Hájek

.....
předseda svazku


.....
podpis předsedy svazku

 **Region Orlicko - Třebovsko**
Sychrova 16, 562 01 Ústí n. Orl.
IČO: 70939659

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejnění na úředních deskách všech členských obcí bylo doloženo

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání Valné hromady dne 2.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 2/2017, 7/2017 - 9/2017 schválena Správní radou DSO
- č. 3/2017 - 6/2017, č. 10/2017 - 13/2017 schválena Valnou hromadou DSO
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO ve lhůtě dané zákonem

Rozpočtový výhled

- na rok 2018 - 2019, schválený na jednání Valné hromady dne 2.12.2016, zveřejnění na internetových stránkách DSO bylo doloženo

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání Valné hromady dne 17.3.2017 jako přebytkový

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejnění návrhu u všech členských obcí bylo doloženo, schválený na jednání Valné hromady dne 23.6.2017 s výhradou, nápravná opatření byla přijata

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2017 včetně zaúčtování (231.30)
- výpis z běžného účtu vedeného u KB za září 2017 včetně zaúčtování (231.60)
- výpis z běžného účtu vedeného u KB za září 2017 včetně zaúčtování (231.40)

Faktura

- přijatá k bankovním výpisům z účtů KB včetně zaúčtování
- vydaná č. 201750 - č. 201761 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- za období 09/2017
- za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 22.12.2017, proškolení členů IK dne 27.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017, vedena ručně

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017, vedena ručně

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za leden - říjen 2017

Pokladní kniha (deník)

- leden - říjen 2017, vedena ručně
- prosinec 2017

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- měsíční obraty období 1 až 12/2017 účtu 031.xy

Účetní doklad

- č. 70002 z 24.3.2017 (zařazení nakoupeného pozemku do majetku)
- č. 70004 z 23.5.2017 (zařazení nakoupených pozemků do majetku)
- č. 70001 z 28.2.2017 (zařazení nakoupeného pozemku do majetku) - smlouva z roku 2016, zápis do KN rok 2016, účtováno v roce 2017, kdy se účetní dozvěděla o účetním případě

Účtový rozvrh

- číselník: syntetické a analytické účty rok 2017, program FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Region Orlicko – Třebovsko (aktualizované znění č. 6) ze dne 4.12.2015, úč. od 1.1.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, ev.č. OŽPZ/17/21629, ze dne 17.5.2017, neinvestiční dotace na "Obnovu veřejných prostranství Regionu Orlicko-Třebovsko", vyúčtování do 31.12.2017, vyúčtování ze dne 28.12.2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva č. UZSVM/HUO/6068/2016-HUOM, svazek kupující, ze dne 12.12.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.3.2017,
- kupní smlouva č.j. S055355/2012-O31, svazek kupující, ze dne 2.5.2017, právní účinky vkladu ke dni 23.5.2017,
- kupní smlouva ze dne 27.10.2016, svazek kupující, právní účinky vkladu do KN ke dni 31.10.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2017 Rozpis rozpočtu a jeho změny, účinnost 2.12.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Revizní komise - zápis ze dne 14.3.2017, 28.11.2017
- Správní rada - 27.1.2017, 17.3.2017, 21.4.2017, 12.5.2017, 26.5.2017, 23.6.2017, 15.9.2017, 27.10.2017, 23.11.2017, 1.12.2017 - jen vybraná usnesení
- Valná hromada - 17.3.2017, 23.6.2017, 1.12.2017

Schvalování účetní závěrky

- valná hromada svazku dne 23.6.2017 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k 31.12.2016