

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

**dobrovolného svazku obcí
Region Orlicko - Třebovsko**

IČ: 709 39 659

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

22. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu členské obce Řetůvka dobrovolného svazku obcí dne 9.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu členské obce Řetůvka dne 22.05.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Hájek - předseda svazku

Pavel Neumeister - manažer 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 22.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 0,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Řetůvka dne 22. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Petr Hájek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

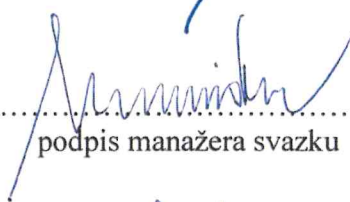
Pavel Neumeister

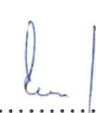
.....
manažer svazku

Věra Zemanová

.....
účetní svazku


.....
podpis předsedy svazku


.....
podpis manažera svazku


.....
podpis účetní svazku

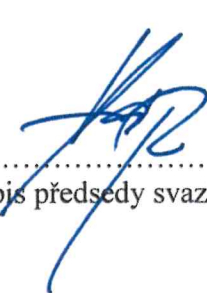
Převzal:

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

Řetůvka dne 22. května 2020

Petr Hájek

.....
předseda svazku


.....
podpis předsedy svazku

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 13.11. - 30.11.2019, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 5/2019, schválená na jednání Valné hromady ze dne 7.6.2019, v zápise označená jako souhrnné rozpočtové opatření č. 1, zveřejněná na internetových stránkách DSO od 7.6.2019 č. 6/2019 - 11/2019, schválená na jednání Správní rady ze dne 30.8.2019 na základě předaných kompetencí, v zápise označená jako souhrnné rozpočtové opatření č. 2, zveřejněná na internetových stránkách DSO od 30.8.2019 č. 12/2019, schválená na jednání Správní rady ze dne 30.8.2019 na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách DSO od 25.10.2019 č. 13/2019 - 18/2019, schválená na jednání Valné hromady ze dne 5.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách DSO od 5.12.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání Valné hromady ze dne 30.11.2018, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 4.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 14.11 – 30.11.2018, schválený na jednání Valné hromady ze dne 30.11.2018, zveřejněný na internetových stránkách DSO 5.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 17.5.2019 – 7.6.2019, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě, schválený na jednání Valné hromady ze dne 7.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 7.6.2019,
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB, u KB (231.60) za leden - září 2019, u KB (231.40) za červen - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z úvěrových účtů vedených u KB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a úvěrových účtů k 31.12.2019
Faktura	faktury přijaté investiční (čerpání úvěru na singletrack), kontrolováno z pohledu účtování, faktury přijaté k bankovním výpisům z běžného účtu u KB (231.60) za období leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, faktury přijaté k bankovním výpisům z běžného účtu u KB (231.40) za období červen - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	sestavená za období 9/2019, program Fenix sestavená za období 12/2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 20.12.2019, proškolení inventurní komise dne 20.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020, seznam inventarizovaných účtů k 31.12.2019
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019

Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy za leden - září 2019 obraty účtů 672.xy a 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	č. 2019-25 na finanční částku 5.000 Kč ze dne 8.10.2019, svazek obdarovaný
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.6.2019 na akci „Obnova veřejných prostranství Regionu Orlicko-Třebovsko“ ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 450.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu č. 14/2019/163 ze dne 12.9.2019, svazek nájemce, předmět smlouvy pozemky ve vlastnictví státu (pronajímatel Lesy České republiky, s.p.) k dočasnému užívání a požívání - k realizaci stavby „Singltrack Glacensis, Bike resort Peklák Česká Třebová“.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 14.8.2019 na akci Obnova veřejných prostranství Regionu Orlicko-Třebovsko, dílčí akce oprava části veřejného prostranství v obci Velká Skrovnice, ROT objednatel Smlouva o dílo ze dne 30.9.2019 na akci Obnova veřejných prostranství Regionu Orlicko-Třebovsko, dílčí akce oprava části veřejného prostranství v městě Brandýs nad Orlicí, ROT objednatel
Smlouvy o přijetí úvěru	dodatek ke smlouvě o úvěru č. 99021186574 ze dne 9.12.2019, schválený valnou hromadou svazku dne 5.12.2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání Revizní komise ze dne 8.3.2019, 31.5.2019, 27.11.2019 zápis z jednání Valné hromady ze dne 30.11.2018, 7.6.2019, 5.12.2019 zápisy z jednání Správní rady ze dne 15.2.2019, 22.3.2019, 25.4.2019, 24.5.2019, 7.6.2019, 26.6.2019, 30.8.2019, 27.9.2019, 25.10.2019, 29.11.2019, 5.12.2019
Schvalování účetní závěrky	valná hromada svazku dne 7.6.2019 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018

vykláskáno : 24.5.2020

sejmuto : 12.6.2020