



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

36346/2025/KHK



KUKHK-36704/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory, IČ: 48617334
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2024
- 03.04.2025

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:

předsdkyně DSO - Gabriela Prýmusová
externí účetní - Renata Horáková

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontrolor:
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 27.6.2024**

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 03.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je svazkem řádně sledováno a kontrolováno. Případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými Radou svazku na základě schválené kompetence. Do doby dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny dvě rozpočtové změny a v dalším kontrolovaném období byly schváleny a provedeny další dvě rozpočtové změny. Rozpočtová opatření jsou očíslována a řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce svazku. Současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na Valnou hromadou dne 07.12.2023 jako přebytkový s příjmy ve výši 358 700,- Kč, výdaji ve výši 270 300,- Kč a financování ve výši 88 400,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 11.12.2023. a současně bylo oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby na úředních deskách členských obcí. Návrh rozpočtu svazku na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 15.11.2023 do 11.12.2023. Dokumenty byly současně zveřejněny na úředních deskách členských obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu svazku je sestaven do roku 2027, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání Valné hromady dne 07.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem od 11.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl v souladu se zákonem zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením. Na elektronické úřední desce DSO byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 15.11.2023 do 11.12.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl Valnou hromadou dne 21.05.2024 s výrokem bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách členských obcí a elektronické úřední desce svazku od 29.04.2024 do 27.05.2024 v zákonem požadovaném rozsahu.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 27.05.2024 a současně bylo oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby na úředních deskách členských obcí. V tento den byla rovněž schválena účetní závěrka svazku. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden až duben a květen až prosinec 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden až duben a květen až prosinec 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období leden až říjen a listopad až prosinec 2024. 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.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za leden až duben a květen až prosinec 2024 u účtů:

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD02-0031 ze dne 13.05.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace DSO Region Orlické hory 2024" ve výši 81 000,- Kč. Předložení závěrečné zprávy včetně vyúčtování dotace bylo smluvně stanoveno do 31.12.2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a Akceptace závěrečné zprávy. O dotaci bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek v kontrolovaném období uzavřel jednu veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace na spolufinancování akce Cyklo Glacensis 2024 na částku 5 000,- Kč. Dotace byla ke dni kontroly řádně zúčtována. Smlouva a vyúčtování ke kontrole byly předloženy.

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 svazku a valné hromady.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlické hory za rok 2024

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 2024

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 2024

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	2,39 %
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: 03.04.2025

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 03.04.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

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

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz