

projednáno se SK RST 29.4.2016. Zpracováno r. 2015  
Konečné přezkoumání před VŘ.

2.1.



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Finanční odbor

### Z P R Á V A

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

#### **dobrovolného svazku obcí Region Orlicko – Třebovsko**

**IČ: 70939659**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

19. října 2015 jako Dílčí přezkoumání

22. dubna 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2015 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 Krajským úřadem Pardubického kraje dopisem č.j.: KrÚ 47868/2015 ze dne 27.7.2015 a předáním pověření.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu Řetůvka dne 19.10.2015**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu Řetůvka dne 22.4.2016**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

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

**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 1.7.2015.**

**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 úkol, vzdáním se práva podat námitky, byl učiněn dne 22.4.2016

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015  
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 hospodaří 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 § 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:

*Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Na základě přeložených podkladů bylo zjištěno, zákonná lhůta pro zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí (valná hromada dne 6.12.2013) nebyla dodržena u členské obce Ústí nad Orlicí (vyvěšeno 25.11.2013), Žampach (vyvěšeno 25.11.2013), Sopotnice (vyvěšeno 25.11.2013)*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: návrh rozpočtu  
Opatření splněno dne: 19.10.2015  
Popis přijatého opatření: návrh rozpočtu na rok 2015 řádně zveřejnily všechny členské obce  
Popis plnění opatření: splněno dne: 19.10.2015

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Na základě přeložených podkladů bylo zjištěno, zákonná lhůta pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí (valná hromada dne 10.6.2014) nebyla dodržena u členské obce Dolní Dobrouč (vyvěšeno 28.5.2014) a Česká Třebová (vyvěšeno 28.5.2014).*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: návrh závěrečného účtu  
Opatření splněno dne: 19.10.2015  
Popis přijatého opatření: návrh závěrečného účtu za rok 2014 řádně zveřejnily všechny členské obce  
Popis plnění opatření: splněno dne: 19.10.2015

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*U účtu 031 - pozemky není doložena inventarizační evidence pozemků, chybí soupis pozemků a jeho kontrola na výpis z katastru nemovitostí ČR.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: inventarizace  
Opatření splněno dne: 22.4.2016  
Popis přijatého opatření: U účtu 031 - pozemky byla doložena inventarizační evidence pozemků vč. soupisu pozemků a jeho kontrola na výpis z katastru nemovitostí ČR.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 22.4.2016

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

21.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 ..... 0,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 24,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Řetůvka, dne 22.4.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**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.
- 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 nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů
- 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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Petr Hájek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců dobrovolného svazku obcí, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnoú smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Petr Hájek


.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy DSO

Věra Zemanová

.....  
účetní svazku

.....  
podpis účetní svazku

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

Převzal:

Petr Hájek

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

.....  
podpis předsedy DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2015, zveřejněný na úředních deskách členských obcí

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2015, schválení valnou hromadou dne 5.12.2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - 8/2015 schválená valnou hromadou dne 19.6.2015
- č. 9 - 19/2015 schválená valnou hromadou dne 4.12.2015

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 - 15 a 2016 - 17

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015, schválený na jednání valné hromady dne 27.3.2015 jako přebytkový

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, zveřejněný na úředních deskách členských obcí, schválený valnou hromadou dne 19.6.2015 s výhradami

### **Bankovní výpis**

- z účtu vedeného u KB a ČNB z měsíc srpen a září 2015 vč. předkontace

### **Faktura**

- vydaná č. 201501 -201513 vč. předkontace
- přijatá k bankovním výpisům k účtu u KB za měsíc srpen a září 2015 vč. předkontace

### **Hlavní kniha**

- za období 9/2015, 12/2015

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

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 20.12.2015, proškolení členů IK dne 27.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

### **Pokladní doklad**

- příjmový a výdajový za leden - září 2015 vč. předkontace

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2015, k 31.12.2015

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.9.2015, k 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- č. 70029 z 31.12.2015 (zařazení bezúplatně převedeného nehmotného majetku)
- č. 70013 z 20.11.2015 (zařazení pozemků)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015, program FENIX

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

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.9.2015, 31.12.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.9.2015, k 31.12.2015



### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy DSO ze dne 14.12.2007, změna stanov schválená valnou hromadou ze dne 2.12.2011
- Rozhodnutí o registraci ze dne 5.10.2001

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 25.3.2015, DSO ROT jako obdarovaný

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

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku ze dne 16.12.2015, svazek převodce, obec Orlické Podhůří nabyvatel, převod schválen valnou hromadou svazku dne 10.6.2014, předmět převodu "Sportoviště ROT-sklad a WC Orlické Podhůří,
- kupní smlouva (svazek kupující), předmět smlouvy p.p.č. 1371/33 a 1371/34 v k.ú Brandýs nad Orlicí za 2.160 Kč, právní účinky vkladu ke dni 20.11.2015

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- valná hromada ze dne 5.12.2014, 27.3.2015, 19.6.2015, 4.12.2015
- správní rada ze dne 16.1.2015, 26.2.2015, 27.3.2015, 30.4.2015, 20.5.2015, 19.6.2015, 17.7.2015, 4.9.2015, 25.9.2015, 23.10.2015, 6.11.2015, 4.12.2015
- revizní komise ze dne 15.1.2015, 4.6.2015, 26.11.2015

### **účetní závěrka**

- sestavená k rozvahovému dni 31.12.2014, schválená valnou hromadou dne 19.6.2015

