

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Region Orlicko-Třebovsko

IČ: 70939659

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

13.04.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu členské obce Řetůvka dne 05.09.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu členské obce Řetůvka dne 13.04.2023**

Přezkoumání vykonali:

- 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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Hájek - předseda svazku

Věra Zemanová - účetní svazku

Pavel Neumeister - manažer svazku

Mgr. Karel Švercl - manažer 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 13.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Řetůvka dne 13.04.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou svazku dne 13.04.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Orlicko-Třebovsko o počtu 7 stran převzal předseda svazku Petr Hájek.

Petr Hájek

.....
předseda svazku


.....
podpis předsedy svazku

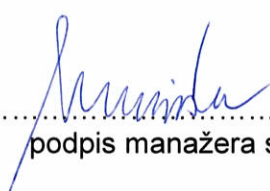
Věra Zemanová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Pavel Neumeister

.....
manažer svazku


.....
podpis manažera svazku

Mgr. Karel Švercl

.....
manažer svazku


.....
podpis manažera svazku



Převzal dne 13.04.2023

Petr Hájek

.....
předseda svazku


.....
podpis předsedy svazku

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17.11.2021 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené správní radou dne 13.5.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 13.5.2022 č. 2/2022 schválené valnou hromadou dne 10.6.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 10.6.2022 č. 3/2022 schválené správní radou dne 26.8.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 29.8.2022 č. 4/2022 schválené Valnou hromadou dne 9.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 9.12.2022
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání Valné hromady dne 3.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 3.12.2021 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 – 2022, návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněný na internetových stránkách svazku dosud, ale není zřejmé od kdy byly zveřejněny schválený na jednání VH ROT dne 30.11.2018
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejnění od 23.5.2022 dosud, schválený valnou hromadou dne 10.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 10.6.2022
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB (231.60) za červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 14050 - č. 14062) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	vydané č. 202201 - č. 202213, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 50001 - 202213) přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB (231.60), kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 19.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 3.2.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur za rok 2022, vedena ručně, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 74 došlých faktur kniha vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 138 dodavatelských faktur, saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 2.883,45 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou
Kniha odeslaných	kniha vydaných faktur za rok 2022, vedena ručně, k datu dílčího

faktur	přezkoumání zaevidováno 13 vydaných faktur kniha vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2022 bylo vystaveno 86 faktur, saldo účtu 311 v objemu 33.000 Kč představovalo předpis pohledávek za výkon GDPR saldo účtu 348 v objemu 129.840 Kč představovalo předpis pohledávek za odběr kalendáře ROT a za výkon GDPR, stav účtu ověřen dokladovou inventurou
Pokladní kniha (deník)	v roce 2022 z datu dílčího přezkoumání neproběhl žádný hotovostní platební styk pokladní deník veden v PC, excelová tabulka, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období byly vystaveny celkem 2 doklady, z toho 1 výdajový a 1 příjmový k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 26.264 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze. Stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou (doloženo výčetkou)
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 70004 ze dne 31.5.2022 (vyřazení majetku - bezúplatný převod majetku)
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtů 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Dohody o provedení práce	schválené na jednání SR dne 9.12.2022: ze dne 20.12.2022, na konzultační a poradenskou činnost, od 1.2.2023 – 31.12.2023, do 300 hod/rok ze dne 20.12.2022, specialista IT a GDPR svazku ROT, od 1.1.2023 – 31.12.2023, do 200 hod/rok
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 8.3.2022, uzavření smlouvy schválila valná hromada Regionu Orlicko-Třebovsko dne 11.2.2022 usnesením č. 2.2., předmětem smlouvy bezúplatný převod dlouhodobého hmotného majetku pořízeného v rámci projektu "Singletrack Glacensis", nabyvatel město Česká Třebová, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 1.6.2022 (iD smlouvy 19137539)
Smlouvy o věcných břemenech	VH dne 10.6.2022 ukládá manažerovi ROT uzavřít smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemcích pppč. 144/1 v k.ú. Gerhartice a to ve prospěch společnosti Telco Pro Services, a.s./ČEZ za účelem zřízení a provozování stavby podzemního komunikačního vedení veřejné komunikační sítě pod označením "SEK Ústí nad Orlicí NAKIT" za cenu 1.000 Kč za bm, smlouva ke dni dílčího přezkoumání nebyla protistranou vrácena smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2022-43 ze dne 30.8.2022, svazek budoucí povinný
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání Valné hromady ze dne 3.12.2021, 20.1.2022, 10.6.2022, 9.12.2022 zápisy z jednání Správní rady ze dne 14.1.2022, 18.2.2022, 25.3.2022, 22.4.2022, 13.5.2022, 10.6.2022, 26.8.2022, 30.9.2022,

	4.11.2022, 9.12.2022 zápis z jednání Revizní komise č. 8 ze dne 17.5.2022 zápis z jednání Revizní komise č. 9 ze dne 22.11.2022
Schvalování účetní závěrky	Valná hromada svazku dne 10.6.2022 schválila účetní závěrku DSO Region Orlicko-Třebovsko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021 ve výši ztráta 383.330,63 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 70006 ze dne 30.6.2022