



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí Metuje, IČ: 70156239  
za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.11.2014
- 10.2.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Metuje**

**Velká Jesenice 200**

**552 24 Velká Jesenice**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Ing. Petr Jeništa - místopředseda svazku
- Klára Lebovičová - účetní
- Ladislav Tylš - předseda svazku

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

Renata Lorencová

**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 22.7.2014.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - byly přezkoumány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                     | Popis písemnosti  |
|-------------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu                      | Návrh rozpočtu svazku na rok 2014 byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku Metuje a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve sněmu svazku.   |
| Pravidla rozpočtového provizoria    | Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 26.11.2013 sněmem DSO.  |
| Rozpočtová opatření                 | Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 - 4 schváleným v orgánu svazku dne 15.05.2014, 24.06.2014, 11.09.2014 a 27.11.2014.  |
| Rozpočtový výhled                   | Svazek sestavil rozpočtový výhled na období 2013 - 2015, schváleno sněmem svazku dne 29.01.2013.  |
| Schválený rozpočet                  | Rozpočet na rok 2014 byl schválen sněmem svazku dne 27.02.2014 jako schodkový ve výši příjmů 105 080,- Kč a výdajů 551 540,- Kč, schodek ve výši 446 460,-Kč hrazeno z přebytků minulých let. Závazný ukazatel byl stanoven oddíl - paragraf.   |
| Závěrečný účet                      | Sněm svazku schválil závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradou dne 15.05.2014. Zároveň byla sněmem schválena i účetní závěrka. Závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku Metuje a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů před schválením, jeho zveřejnění bylo doloženo.  |
| Bankovní výpis                      | <p>Svazek obcí má zřízen bankovní účet u ČSOB, č. ú. 163436562/0300. Zůstatek k 31.12.2014, dle bankovního výpisu č. 2014/12 ze dne 31.12.2014, činí 52 638,35 Kč, k tomuto účtu je zřízen spořicí účet č. ú. 243530639/0300 se zůstatkem k 31.12.2014 ve výši 120 000,- Kč a účet u ČNB, č. ú. 94-7117551/0710 se zůstatkem k 31.12.2014 ve výši 44 010,17 Kč.</p> <p>Uvedené zůstatky odpovídají účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou</p>   |

|   |  |
|---|--|
|   | se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.   |
| Kniha došlých faktur                                  | Kniha došlých faktur je řádně vedena.  |
| Kniha odeslaných faktur                               | Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.   |
| Pokladní doklad                                       | Byly kontrolovány pokladní doklady za období říjen a prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.  |
| Pokladní kniha (deník)                                | Pokladní kniha je řádně vedena.  |
| Příloha rozvahy                                       | Byla předložena Příloha k účetní závěrce sestavená ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.   |
| Rozvaha   | <p>Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014 bez závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 772 805,94 Kč. Konečný stav účtu 403 činí 420 047,35 Kč.</p> <p>Korekce účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena.</p> <p>Výsledek hospodaření vykazuje zisk ve výši 29 438,41 Kč.</p>  |
| Účetní doklad   | Byly kontrolovány účetní doklady za období říjen a prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Bylo zjištěno, že není účtováno o převodu mezi účty za použití účtu 262 - Peníze na cestě. Opraveno.   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.   |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>V průběhu roku 2014 byly příjmy DSO posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 43 000,- Kč na realizaci projektu "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" dle smlouvy č. 14RRD02-0003 ze dne 29.05.2014, dotace nesmí překročit 43,23 % celkových nákladů projektu uvedených v žádosti o dotaci, které činí 176 500,- Kč, termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2014 do 31.12.2014; skutečné náklady projektu činily 152 481,- Kč, tj. 28,20 % podílu dotace; dotace je doložena prvotními doklady a proúčtována; doporučení: přijaté faktury (předpisy) doporučujeme účtovat jednou číselnou řadou z důvodu přehlednosti,</li> <li>- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 287 500,- Kč na realizaci projektu "Zvyšujeme bezpečnost obyvatel na území svazku obcí Metuje" dle smlouvy č. 14POV03-0002/NA/NEINV, dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů projektu,</li> </ul> |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>celkové předpokládané náklady činí 616 000,- Kč termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2014 do 30.11.2014, termín předložení vyúčtování byl stanoven nejpozději do 31.12.2014 - čerpání dotace bude předmětem kontroly pracovníků ekonomického odboru, oddělení metodiky a kontroly.</p> <p>Kontrolou smluv o přijetí dotací bylo zjištěno, že přijaté dotace byly chybně zaúčtovány do výnosů DSO. Uvedený nedostatek opraven dokl. č. 708 ze dne 20.12.2014 a dokl. č. 803 ze dne 30.12.2014.</p> |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Informaci o přijatých opatření obdržel kontrolní orgán až dne 26.06.2014.   |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí                          | Byly předloženy zápisy z jednání sněmu svazku ze dne 26.11.2013, 27.02.2014, 15.05.2014, 24.06.2014, 11.09.2014 a 27.11.2014.   |

## ***B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 29 odst. 2 - DSO neurčil složení nejméně tříčlenného schvalujícího orgánu. **(napraveno)**
  - - DSO určil schvalující orgán dne 27.02.2014.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(nenapraveno)**
  - Informaci o přijatých opatření obdržel kontrolní orgán až dne 26.06.2014, přičemž závěrečný účet byl schválen dne 15.05.2014.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
  - Kontrolou smluv o přijetí dotací bylo zjištěno, že přijaté dotace od KHK ve výši 43 000,- Kč a ve výši 287 500,- Kč byly chybně zaúčtovány do výnosů DSO. Do doby vyúčtování a kontroly poskytovatelem se přijaté dotace vedou na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
  - Uvedený nedostatek opraven dokl. č. 708 ze dne 20.12.2014 a dokl. č. 803 ze dne 30.12.2014.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
  - Nebylo účtováno o převodu mezi účty na účet 262 - Peníze na cestě.

- Byl předložen doklad č. 69 ze dne 01.12.2014 dle kterého je postupováno v souladu s platnými právními předpisy.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - za rok 2014**

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
  - Informaci o přijatých opatření obdržel kontrolní orgán až dne 26.06.2014, přičemž závěrečný účet byl schválen dne 15.05.2014.

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

**c5**

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - za rok 2014**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - za rok 2014**

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                     | 0,00 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Metuje, dne 10.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

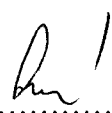
**Ing. Lenka Sedláčková**


.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Renata Lorencová**

.....  
kontrolor

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
③ odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Metuje o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ladislav Tylš

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnňnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

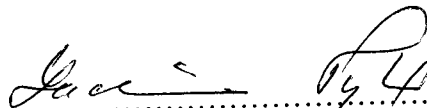
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Ladislav Tylš

.....  
předseda svazku

  
.....  
podpis

**Svazek obcí Metuje**

Obecní úřad

552 24 Velká Jesenice čp. 200  
IČO 70156239 tel/fax 0441-459256