



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Metuje, IČ: 70156239
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2015
- 23.5.2016

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
- Ing. Jitka Slezáková – místopředseda svazku
- Ladislav Tylš - předseda svazku
- Nataša Zmrzliková - účetní od 1.11.2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková
Šárka Šábrtová

**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 24. a 25.6.2015.**

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 dobrovolného svazku obcí Metuje byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku na rok 2015 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 26.11.2014 sněmem DSO.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna byla provedena rozpočtovým opatřením dne 30.9. a 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled nebyl předložen.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen orgánem svazku dne 24.2.2015 jako schodkový ve výši příjmů 105.705,- Kč a výdajů 275.295,- Kč, schodek ve výši 169.590,-Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu byly stanoveny položky.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 24.6.2015. Návrh závěrečného účtu byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích. Účetní závěrka DSO za rok 2014 byla schválena orgánem DSO také dne 24.6.2015.
Bankovní výpis	DSO vede běžný účet: - u ČSOB, č. ú. 163436562/0300 zůstatek k 31.12.2015 činí 150.315,90 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-7117551/0710 zůstatek k 31.12.2015 činí 884,97 Kč. Spořicí účet č. ú. 243530639/0300 se zůstatkem 120.000,- Kč byl zrušen k 31.7.2015. Zůstatek byl převeden na běžný účet. Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavený k 31.12.2015.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se

	provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena ručně v sešitu.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena ručně v sešitu.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období leden až červen a prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Rozvaha	Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2015. Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje ztrátu ve výši 28.939,45 Kč. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Chybným účtováním dotace z roku 2014 na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" došlo ke zkreslení výsledku hospodaření o částku 93 421,- Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben, listopad a prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2015. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy DSO byly posíleny k 31.12.2015 o tuto účelovou dotaci: - z KHK dle Smlouvy č. 15RRD02-003 ze dne 1.7.2015 na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" neinvestiční dotaci ve výši 40.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 44,82%.

	Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2015 do 31.12.2015. Vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit do 31.12.2015. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 22.12.2015. DSO předložilo Potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy ze dne 8.4.2016. Dotace byla zúčtována.
Smlouvy o výpůjčce	DSO uzavřelo dne 23.1.2015 sedm smluv o výpůjčce s obcemi Bohuslavice nad Metují na výpůjčku ve výši 52.272,- Kč, Nahořany na výpůjčku ve výši 59.128,-Kč, Slavětín nad Metují na výpůjčku ve výši 46.077,- Kč , Rychnovek na výpůjčku ve výši 47.958,- Kč, Jasenná na výpůjčku ve výši 60.419,- Kč, Velká Jesenice na výpůjčku ve výši 125.798,- Kč a Vršovka na výpůjčku ve výši 67.380,- Kč. Předmětem výpůjček jsou měřiče rychlosti, soubory dopravního značení, fotopasti, osvětlení přechodu pro chodce, bezpečnostní zábrany.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání orgánu DSO (sněm) ze dne 24.2., 24.6., 3.9., 10.11. a 17.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.
 - Rozpočtový výhled DSO nebyl předložen.

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že účet 022, 028 nesouhlasí na předložené prvotní doklady.
 - Dále bylo zjištěno, že účet 968 nebyl doložen inventurním soupisem.

Nebyly zjištěny závažné 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: 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. **(napraveno)**
 - Informaci o přijatých opatření obdržel kontrolní orgán až dne 26.06.2014, přičemž závěrečný účet byl schválen dne 15.05.2014.

Tento nedostatek se v roce 2015 již nevyskytuje.

Závěrečný účet za rok 2014 byl orgánem DSO (Sněm) schválen dne 24.6.2015 a opatření k nápravě nedostatků bylo doručeno KÚ dne 7.7.2015.

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. 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. **(nenapraveno)**
 - Kontrolou účtu 374 bylo zjištěno, že jsou zde vedeny dotace z roku 2014 na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" ve výši 43.000,- Kč a na projekt "Zvyšujeme bezpečnost obyvatel na území svazku obcí Metuje" ve výši 50.421,- Kč. Vzhledem k ukončeným projektům měly být dotace v roce 2015 zúčtovány do výnosů.
 - Dne 31.12.2015 bylo dokladem č. 2015001 odúčtována dotace z účtu 374, ale chybně proti účtu 672. Správně měl být použit účet 388, který tímto vykazuje k 31.12.2015 nelogický zůstatek.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
 - Kontrolou měsíce dubna 2015 bylo zjištěno, že nebyl zaúčtován předpis vydané faktury č. 201508 vystavené dne 10.3.2015. Faktura byla zaplacená dne 8.4.2015.
 - Dále bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny předpisy i u dalších vydaných faktur, které byly vystaveny členským obcím na příspěvek roku 2015 (např. faktura č. 201504, 201505, 201510 a další).
 - V kontrolovaném období listopad a prosinec 2015 se tento nedostatek nevyskytuje.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou předložených bankovních výpisů bylo zjištěno, že uvedené zůstatky nesouhlasí se stavem účtu 231 uvedeného v Rozvaze k 30.9.2015.
 - Kontrolou předložených bankovních výpisů v porovnání na výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2015 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2015

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.
 - Rozpočtový výhled DSO nebyl předložen.

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.
 - Kontrolou účtu 374 bylo zjištěno, že jsou zde vedeny dotace z roku 2014 na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" ve výši 43.000,- Kč a na projekt "Zvyšujeme bezpečnost obyvatel na území svazku obcí Metuje" ve výši 50.421,- Kč. Vzhledem k ukončeným projektům měly být dotace v roce 2015 účtovány do výnosů.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že účet 022, 028 nesouhlasí na předložené prvotní doklady.
 - Dále bylo zjištěno, že účet 968 nebyl doložen inventurním soupisem.

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 dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2015

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 2015

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	18,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Metuje, dne 23.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
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.
- 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací,

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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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 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 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.

Svazek obcí Metuje nebude pokračovat stanicí k návrhu této zprávy

Ladislav Tylš

předseda svazku

Svazek obcí Metuje
Obecní úřad
552 24 Velká Jesenice čp. 200
IČO 70158239 tel/fax 0441-459256


podpis