



9792/2018/KHK



KUKHK-34063/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Metuje, IČ: 70156239
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.11.2017
- 24.4.2018

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
- Ladislav Tylš - předseda svazku
- Nataša Zmrzliková - účetní od 1.11.2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:

Richard Holenda
Ing. Vendula Hynková

**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 21.6.2017**

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:

Bankovní výpis

DSO má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČSOB, č. ú. 163436562/0300, zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 211.618,82 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-7117551/0710, zůstatek účtu k 29.12.2017 činí 644,97 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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.

Doporučení:

Na účtu 968 je uveden zůstatek ve výši 1.001.499,- Kč, ten se skládá z těchto částek - Usnesení z VZ Jásenná ze dne 13.12.2011, kdy na svém VZ schválila obec Jásenná vložení oplocení pozemku p.č. 952 v hodnotě 108.999,- Kč do hospodaření DSO Metuje, dále potvrzení obce Nahořany ze dne 16.12.2011, kde se uvádí, že ZO obce Nahořany schválilo dne 14.12.2011 vklad budovy hasičské zbrojnice do majetku DSO Metuje k hospodaření. Ověřovatelé doporučují uvést do souladu evidenci majetku v souladu z podklady, které byly předloženy k inventarizaci.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích DSO na úředních deskách.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období leden až prosinec 2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO. K 30.9.2017 bylo schválena a provedena rozpočtová opatření č.1 (schváleno dne 14.9.2017).

Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách DSO, ale není uvedeno datum zveřejnění. Ověřovatelé doporučují vzhledem ke změně zákona doplnit na úřední desku datum vyvěšení dokumentu, aby bylo možné prokázat zveřejnění do 30 dnů od schválení.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled DSO byl předložen, je zpracován na období let 2017 až 2022, schválen ve sněmu DSO dne 20.12.2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na stránkách DSO.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen v orgánu svazku dne 20.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 200.000,- Kč a ve výši výdajů 251.000,- Kč, schodek ve výši 51.000,- Kč bude kryt zůstatkem minulých let. Sněm DSO současně stanovil za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách DSO, ale není uvedeno datum zveřejnění. Ověřovatelé doporučují vzhledem ke změně zákona doplnit na úřední desku datum vyvěšení dokumentu, aby bylo možné prokázat zveřejnění do 30 dnů od schválení.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2017 byly příjmy DSO posíleny o účelovou dotaci:

- z KHK dle Smlouvy č. 17RRD02-0002 ze dne 16.6.2017 neinvestiční dotaci na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" ve výši 42.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2017. Dotace by měla činit 35,09 %. Závěrečnou zprávu musí DSO předložit do 31.12.2017. Závěrečnou zprávu DSO odeslalo až dne 5.1.2018. Dotace byla zúčtována.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla Směrnice č.10/2017 o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 21.6.2017 včetně podpisových vzorů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2017. 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.

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 sněmu DSO ze dne 20.12.2016, 28.3., 15.6., 14.9. a 7.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO včetně zprávy o přezkoumání hospodaření mikroregionu za rok 2016 byl projednán ve sněmu DSO dne 15.6.2017 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to "s výhradou". Současně s tím na tomto zasedání sněm DSO schválil jako samostatný bod účetní závěrku DSO za r. 2016, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na stránkách DSO, ale není uvedeno datum zveřejnění. Ověřovatelé doporučují vzhledem ke změně zákona doplnit na úřední desku datum vyvěšení dokumentu, aby bylo možné prokázat zveřejnění do 30 dnů od schválení.

Závěrečný účet DSO byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích DSO na úředních deskách.

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. 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 opravek na účtu 082 bylo zjištěno, že zůstatek účtu v rozvaze je uveden ve výši 206.303,- Kč, ale v majetkové evidenci je zůstatek

- k 31.12.2017 ve výši 292.682,- Kč. Rozdíl činí 86.379,- Kč.

❖
● ○
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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - DSO nevytvořilo opravnou položku k účtu 311. Na tomto účtu je k 31.12.2016 vedena Fa č. 201603 se splatností dne 1.7.2016, která nebyla ani do dne konečného přezkoumání zaplacená. K této pohledávce nebyla vytvořena opravná položka za každých 90 dnů prodlení. K této pohledávce měla být vytvořena opravná položka na účtu 192 ve výši 4.036,- Kč.

- Opravná položka byla k 30.6.2017 vytvořena, následně došlo k zaplacení pohledávky a opravná položka byly zrušena. (napraveno)

- ❖ 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.

- Kontrolou inventarizace k 31.12.2016 bylo zjištěno, že se tento nedostatek u účtu 022 a 028 již nevyskytuje.

Kontrolou účtu 968 bylo zjištěno, že tento nedostatek přetrvává i v roce 2016.

**Kontrolou účtu 968 k 30.9.2017 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje.
(napraveno)**

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Kontrolou inventarizace všech oprávkových účtů k majetku obce bylo zjištěno, že hodnota opravek vykazovaných v účetnictví neodpovídá stavu opravek v majetkové evidenci.

- Oprava byla provedena dokladem č. 1700700002 ze dne 30.6.2017.

(napraveno)



Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.



b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2017

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. 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 oprávek na účtu 082 bylo zjištěno, že zůstatek účtu v rozvaze je uveden ve výši 206.303,- Kč, ale v majetkové evidenci je zůstatek k 31.12.2017 ve výši 292.682,- Kč. Rozdíl činí 86.379,- Kč.

❖

•

○

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Metuje - za rok 2017

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	1,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Metuje, dne 24.4.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 dobrovolného svazku obcí 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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.

Ladislav Tylš

.....
předseda svazku

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel:

727873835