



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Metuje, IČ: 70156239  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.12.2016
- 25.4.2017

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 Zmrzlíková - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:  
Věra Gilková  
Ing. Vendula Hynková  
Ing. Monika Jančová

**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 28. 6. 2016**

**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 30.12.2016 činí 141.133,91 Kč,

- u ČNB, č. ú. 94-7117551/0710, zůstatek účtu 30.12.2016 činí 764,97 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači v programu Gordic a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. 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 byla předložena. Je vedena v PC (program Gordic).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla předložena. Je vedena v PC (program Gordic).

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 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.

### **Pokladní doklad**

DSO má zřízenou pokladnu a zůstatek k 31.12.2016 činil 500,- Kč. Jediný pohyb v roce 2016 byl výdaj za pohoštění ve výši 4.400,- Kč.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO. V roce 2016 byla schválena a provedena rozpočtová opatření č.1,2, 3 a 4 (schváleno dne 28.4., 6.10., 31.10. a 20.12.), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

## **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled DSO byl předložen, je zpracován na období let 2017 až 2021, schválen ve sněmu DSO dne 23.6.2016.

## **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 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 a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje ztrátu ve výši 97.631,40 Kč.

Kontrolou ročních obrátů účtu 401 a 403 byly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované nejsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Účet 403 vykazuje zůstatek ve výši 159.237,64 Kč. Dle Inventarizační zprávy ze dne 8.2.2017 bylo zjištěno, že svazek obcí k 31.12.2016 již neeviduje žádný majetek pořízený včetně transferů. Kontrolou bylo zjištěno že tento majetek pořízený z dotace byl v roce 2014 vyřazen z účtu 401.

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen v orgánu svazku dne 17.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 200.320,- Kč a ve výši výdajů 247.000,- Kč, schodek ve výši 46.680,- 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.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

K 30.11.2016 byly příjmy DSO posíleny o účelovou dotaci:

- z KHK dle Smlouvy č. 16RRD02-0016 ze dne 20.6.2016 neinvestiční dotaci na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" ve výši 35.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2016. Celkové náklady projektu dle žádosti by měly činit 171.000,- Kč. Dotace by měla činit 20,47%. Závěrečnou zprávu musí DSO předložit do 31.12.2016. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 18.12.2016. Dotace byla zúčtována.

## **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až prosinec 2016. 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 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, odpisový plán - tato směrnice již neodpovídá platné legislativě a ověřovatelé doporučují její aktualizaci. Směrnice upravující účtový rozvrh a oběh účetních dokladů - tato směrnice již neodpovídá platné legislativě a ověřovatelé doporučují její aktualizaci. Součástí této směrnice je příloha č. 1 podpisový plán, který však již neodpovídá skutečnosti.

DSO nemá zpracovány směrnici k finanční kontrole a nemá tudíž nastaven kontrolní systém.

Ověřovatelé doporučují vytvoření i dalších směrnic např. o podrozvaze.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.11. a 31.12.2016.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.11. a 31.12.2016. 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 17.12.2015, 28.4.2016, 23.6.2016, 6.10.2016 a 20.12.2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO včetně zprávy o přezkoumání hospodaření mikroregionu za rok 2015 byl projednán ve sněmu DSO dne 23.6.2016 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 závěrky DSO za r. 2015, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

## **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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ❖ 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.

**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 všech oprávkových účtů k majetku obce bylo zjištěno, že hodnota opravek vykazovaných v účetnictví neodpovídá stavu opravek v majetkové evidenci.

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. 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.

*- Rozpočtový výhled byl schválen dne 23.6.2016 na sněmu DSO Metuje.*

**(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 se již nevyskytuje.*

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

**(nenapraveno)**

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 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 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.*

*Bylo opraveno dne 31.5.2016 dokladem č. 4004.*

*Přijaté dotace v roce 2016 je již účtována správně. (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 2016**

**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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ❖ 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.

**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 všech oprávkových účtů k majetku obce bylo zjištěno, že hodnota opravek vykazovaných v účetnictví neodpovídá stavu opravek v majetkové evidenci.

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

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2016**

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 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Velká Jesenice dne 9.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**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 ani 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.**

Ladislav Tylš

.....  
předseda svazku

.....  
podpis

### **KONTAKTY:**

**Ing. Jana Minářová**

**jminarova@kr-kralovehradecky.cz**

**Věra Gilková**

**vgilkova@kr-kralovehradecky**

**tel: 702065928**

**tel: 601375641**