



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Metuje, IČ: 70156239
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2011
- 24.1.2012

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
- Alena Kličková - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Nad'a Naglová

- kontroloři:

Ivana Marková

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 2011 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve sněmu svazku. Zveřejnění bylo doloženo u všech členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 25.11.2010 sněmem svazku.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny č. 1 - 3 byly provedeny a schváleny sněmem svazku dne 6.10. a 8.12.2011.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na roky 2011 - 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2011 byl schválen výborem svazku dne 3.3.2011 jako schodkový ve výši příjmů 180 000,-, výdajů Kč 210 000,- s dofinancováním přebytkem minulých let ve výši Kč 30 000,-.
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 „s výhradami“ dne 26.5.2011. Závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách všech obcí svazku, jeho zveřejnění bylo doloženo. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy č. 1- 4/2011 a 12/2011 vedené u ČSOB a.s.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena k 30.11.2011 dle plánu inventur ze dne 13.10.2011. Přírůstky a úbytky k 31.12.2011 byly doloženy. Z provedené inventarizace byla vyhotovena inventarizační zpráva se závěrem, že nebyly shledány rozdíly mezi stavem skutečným a účetním.
Kniha pohledávek a závazků	Evidence pohledávek a závazků je vedena v sešitě.
Pokladní doklad	Pokladní doklady od 1.4. do 30.9.2011 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.
Příloha rozvahy	12/2011
Rozvaha	9 a 12/2011
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období leden-duben a prosinec 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	9 a 12/2011
Výkaz zisku a ztráty	9 a 12/2011. Výsledek hospodaření činí k 31.12.2011 ztrátu Kč 5 736,22.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši Kč 142 000,- na akci "Oprava hasičské zbrojnice v

	<p>Nahořanech, oprava oplocení školní zahrady v Jasenné". Realizace akce byla stanovena do 30.11.2011 a dotace nesmí překročit 60% celkových nákladů. Závěrečná zpráva byla vyhotovena dne 20.12.2011 a odeslána poskytovateli dotace. Celkové náklady dle předložených faktur činí Kč 311 585,- což představuje podíl dotace 45,6%. Podmínky dotace byly splněny.</p> <p>Dále Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci Kč 40 000,- na realizaci projektu "Profesionalizace Svazku obcí Metuje". Finanční podíl příjemce musí činit nejméně Kč 21 621,-. Doba realizace byla stanovena do 31.12.2011. Závěrečná zpráva byla vyhotovena dne 20.1.2012 a odeslána poskytovateli dotace. Celkové náklady akce činily Kč 142 421,-. Podmínky dotace byly splněny.</p>
Smlouvy o výpůjčce	Dne 3.3.2011 bylo schváleno uzavření smluv o výpůjčce. Smlouvy s obcemi Černčice, Jasenná, Nahořany, Rychnověk, Slavětín nad Metují a Šestajovice byly předloženy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy podpisové vzory s platností od 25.11.2010, Směrnice o inventarizaci č. 1/2011 s účinností od 13.10.2011.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání sněmu svazku z 25.11.2010, 3.3., 26.5., 6.10., 8.12.2011 a zápis revizní komise ze 7.12.2011.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

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
- § 40 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů (**napraveno**)
 - Investiční dotace ve výši 375 000,- Kč byla chybně zaúčtovaná do výnosů na účet 671.
 - Nedostatek byl napraven 31.10.2011.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - za rok 2011
nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

**II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - za rok 2011
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 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 24.1.2012 9:28:49

Podpisy kontrolorů:

.....

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ivana Marková
kontrolor

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, 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Dne 24.1.2012

Ing. Petr Jeništa - místopředseda svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Metuje	Ing. Petr Jeništa
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.