



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

84435/2018/KHK



KU/KHK-24759/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Metuje, IČ: 70156239
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2018
- 25.3.2019 - 26.3.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Metuje v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 10.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Metuje
Velká Jesenice 200
552 24 Velká Jesenice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Petr Jeništa - předseda svazku od 22.11.2018
- Zdeňka Hovorková - manažerka
- Ladislav Tylš - předseda svazku do 22.11.2018
- Nataša Zmrzliková - účetní od 1.11.2015

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Lhotová
Ing. Jana Minářová

**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 25.6.2018 a 1.2.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27.3.2019.

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 31.12.2018 činí 299.634,85 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-7117551/0710, zůstatek účtu k 31.12.2018 činí 500,17 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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.

Na účtu 968 je uveden zůstatek ve výši 1.001.499,- Kč, ten se skládá z těchto částek - Usnesení z VZ Jasenná ze dne 13.12.2011, kdy na svém VZ schválila obec Jasenná 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.

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 - prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, 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 vedena elektronicky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými předsedou svazku nebo orgánem svazku DSO. K 31.12.2018 byla schválena a provedena rozpočtová opatření č.1 (schváleno předsedou svazku dne 20.4.2018), č. 2 (schváleno sněmem svazku dne 31.5.2018), č. 3 (schváleno předsedou svazku 30.6.2018), č. 4 (schváleno sněmem svazku dne 22.11.2018) a č. 5 (schváleno předsedou svazku dne 31.12.2018).

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením, mimo účtu 472. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen v orgánu svazku dne 7.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 198.200,- Kč a ve výši výdajů 207.000,- Kč, schodek ve výši 8.800,- Kč bude kryt zůstatkem minulých let. Sněm DSO současně stanovil za závazné ukazatele rozpočtu - druhové třídění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách DSO dne 22.12.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2018 byly příjmy DSO posíleny mj. o účelovou dotaci:

- z KHK dle Smlouvy č. 17RRD02-0002 ze dne 24.5.2018 neinvestiční dotaci na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" ve výši 88.500,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2018. Závěrečnou zprávu musí DSO předložit do 31.12.2018. Dne 19.12.2018 obec předložila poskytovateli Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, kterou příjemce akceptoval. Dotace byla zúčtována.

- z Ministerstva životního prostředí dle Rozhodnutí č. 115D314010309 ze dne 28.2.2018 investiční dotaci na projekt "Pořízení kompostérů pro Svazek obcí Metuje mikroregion - obce Šestajovice a Černčice" ve výši 680.000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.11.2018. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.5.2019. Typ financování je ex post. Změnou rozhodnutí o poskytnutí dotace (tisk 26.9.2018) byla dotace snížena na částku 653.920,- Kč, termín realizace projektu upraven na 9.9.2018 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení změněn na 31.3.2019. Dne 5.11.2018 byla připsána na účet DSO celá dotace. K 31.12.2018 je vedena na účtu 472, i když je tento transfer svou povahou krátkodobý. Současně byl o tuto částku navýšen účet 403 prostřednictvím účtu 388.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled DSO byl předložen, je zpracován na období let 2018 až 2023, schválen ve sněmu DSO dne 7.12.2017. Návrh střednědobého výhledu i schválený střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn v členských obcích. Na stránkách DSO byl rozpočtový výhled vyvěšen 22.12.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2018. 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, mimo položky 6341 - investiční transfery obcím. Na tuto položku byly zaúčtovány vratky přeplatků transferů obcím, které vznikly na základě vyúčtování projektu "Pořízení kompostérů pro Svazek obcí Metuje mikroregion - obce Šestajovice a Černčice". Nejednalo se tedy o poskytnutí transferu, ale o vratku transferu přijatého.

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 7.12.2017, 8.3., 31.5., 25.9. a 22.11.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO včetně zprávy o přezkoumání hospodaření mikroregionu za rok 2017 byl projednán ve sněmu DSO dne 31.5.2018 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. 2017, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na stránkách DSO dne 8.6.2018. 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
 - Na účtu 968 je uveden zůstatek ve výši 1.001.499,- Kč, ten se skládá z těchto částek - Usnesení z VZ Jasenná ze dne 13.12.2011, kdy na svém VZ schválila obec Jasenná 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.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Vratka přeplatku přijatého transferu v celkové výši 685.960,30 Kč nebyla zaúčtována jako snížení příjmové položky, ale byla nesprávně zaúčtována na výdajovou položku 6341.

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. 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.

- Kontrolou inventarizace k 31.12.2018 bylo zjištěno, že zůstatek účtu 082 odpovídá majetkové evidenci. Chyba byla napravena d.č. 1802000012. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou účtování investiční dotace z Ministerstva životního prostředí dle Rozhodnutí č. 115D314010309 ze dne 28.2.2018 na projekt "Pořízení kompostérů pro Svazek obcí Metuje mikroregion - obce Šestajovice a Černčice" ve výši 680.000,- Kč bylo zjištěno, že o celé dotaci bylo účtováno jako o neinvestiční. Zároveň i dotčené obce poskytly na tento projekt neinvestiční příspěvky přesto, že se jednalo o investici.

- Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že účtování o přijatém transferu bylo opraveno. (napraveno)

- ČÚS č. 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o drobném hmotném majetku zápisem 028/088 a to při nákupu kompostérů (včetně souvisejících nákladů). Jednalo se o nákup drobného majetku ve výši 770.770,- Kč. Dále bylo ale zjištěno, že se jednalo o investiční dotaci, která měla být účtována na účet 042 a následně mělo být provedeno zařazení na účet 022. Viz. chyba u přijatých dotací.

- Kontrolou inventarizace k 31.12.2018 bylo zjištěno, že je účtováno o pořízení hmotného majetku správně. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2018

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:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.**
 - Na účtu 968 je uveden zůstatek ve výši 1.001.499,- Kč, ten se skládá z těchto částek - Usnesení z VZ Jasenná ze dne 13.12.2011, kdy na svém VZ schválila obec Jasenná 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.
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- **§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.**
 - Vratka přeplatku přijatého transferu v celkové výši 685.960,30 Kč nebyla zaúčtována jako snížení příjmové položky, ale byla nesprávně zaúčtována na výdajovou položku 6341.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2018

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 2018

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 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Metuje k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu dobrovolného svazku obcí Metuje k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Metuje, dne 26.3.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-7- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz


.....

Bc. Kateřina Lhotová
kontrolor


.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje.

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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Petr Jeništa.

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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, 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.

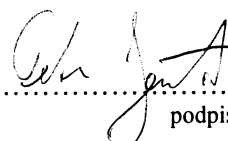
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

Převzal dne: 27.3.2019

Ing. Petr Jeništa

.....
předseda svazku od 22.11.2018


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Metuje	Ing. Petr Jeništa
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhyrkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702 117 701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Metuje k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	1 790 615,00 Kč
Příjem v roce 2017	259 554,00 Kč
Příjem v roce 2016	211 543,00 Kč
Příjem v roce 2015	141 818,00 Kč
Příjmy celkem	2 403 530,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	600 882,50 Kč
------------------------------------	----------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	360 529,50 Kč
---------------------------------------	----------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%