



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí Metuje, IČ: 70156239  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.9.2013
- 22.1.2014

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
- Ladislav Tylš - předseda svazku

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 2013 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky 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 20.11.2012 sněmem DSO.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna č. 1 byla provedena a schválena sněmem svazku dne 23.5.2013. Dne 19.9. a 26.11.2013 byly schváleny rozpočtové změny č. 2 a č.3.
Rozpočtový výhled	Svazek sestavil rozpočtový výhled na roky 2013 - 2015, schváleno sněmem svazku dne 29.1.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen sněmem svazku dne 29.1.2013 jako schodkový ve výši příjmů 304 000,-, výdajů Kč 624 000,- s dofinancováním přebytkem minulých let ve výši Kč 320 000,-. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
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 „ bez výhrad“ dne 23.5.2013. Závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách všech obcí svazku, jeho zveřejnění bylo doloženo. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti.
Bankovní výpis	Bankovní výpis ZBÚ č. 4 a 12 vedený u ČSOB a.s. , spořicí účet vedený u ČSOB č. výpisu 7 - 12, Česká národní banka výpis č. 12.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013 dle plánu inventur ze dne 26.11.2013. Dne 21.1.2013 byla vyhotovena inventarizační zpráva se závěrem, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Pokladní doklad	Pokladní doklady ze dne 13.2.2013 a od 2.5.2013 do 17.5.2013 a 19.9.2013 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. Zůstatek k 31.12.2013 činí 8 710,- Kč a je zaúčtován na pol. 8901.
Příloha rozvahy	12/2013
Rozvaha	6/2013, 12/2013 - před závěrečnými zápisy
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a prosinec. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění

	podle rozpočtové skladby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	8,12/2013
Výkaz zisku a ztráty	6, 12/2013 - před závěrečnými zápisy Výsledek hospodaření k 31.12.2013 činí ztrátu ve výši 349 543,09 Kč. Daňová povinnost svazku nevznikla.
Darovací smlouvy	Svazek poskytl finanční dar Místní akční skupině mezi Úpou a Metují, o.s. ve výši 24 350,- Kč. Darovací smlouva byla předložena. Poskytnutí daru bylo schváleno sněmem DSO dne 23.5.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Královéhradecký kraj poskytl svazku účelovou neinvestiční dotaci na realizaci projektu "Profesionalizace Svazku obcí Metuje" ve výši 40 000,- Kč. Vlastní podíl svazku dle žádosti činí 56%. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10.1.2014, kde podíl dotace činí 43,36%.  Státní zemědělský a intervenční fond poskytl svazku neinvestiční dotaci v celkové výši 39 220,- Kč, z toho příspěvek společenství EU (UZ 89 018) činí 31 376,- Kč a příspěvek z národních zdrojů (89 017) činí 7 844,- Kč. Byl předložen protokol ze dne 24.5.2013, kde je uvedeno, že nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Svazek převedl jednotlivým obcím majetek nakoupený v roce 2008 z dotace. Převod majetku byl schválen sněmem dne 19.9.2013. Předávací protokoly byly doloženy.
Smlouvy o půjčce	V roce 2012 poskytl svazek půjčku MAS Mezi Úpou a Metují ve výši Kč 200 000,-, která byla použita na předfinancování projektu "Strategický plán leader". Půjčka byla uhrazena dne 27.11.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpisové vzory s účinností od 4.3.2013 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, odpisový plán s účinností od 1.7.2012 Směrnice o inventarizaci č. 1 s účinností od 13.10.2011
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání sněmu svazku ze dne 29.1., 23.5., 19.9. a 26.11. 2013.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek 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: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 29 odst. 2 - DSO neurčil složení nejméně tříčlenného schvalujícího orgánu.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

### ***C. Plnění přezkoumání***

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - za rok 2013**

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: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 29 odst. 2 - DSO neurčil složení nejméně tříčlenného schvalujícího orgánu.

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Metuje - za rok 2013**

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 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Královéhradecký kraj dne 22.1.2014 13:33:13

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, 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 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Ing. Petr Jeništa

Dne 22.1.2014

místopředseda svazku

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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.