



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

26814/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Metuje, IČ: 70156239
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.10.2023
- 11.03.2024

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 19.07.2023 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:

- předseda svazku od 15.2.2024 - Jaroslav Zelený
- předseda svazku do 23.1.2024 - Ing. Petr Jeništa
- účetní svazku - Ing. Vladimír Uhnavý

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 03.07.2023**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 11.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými sněmem svazku, případně předsedou svazku. Do 31.12.2023 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření bylo v souladu se zákonem vyvěšeno na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jeho schválení. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na jednání sněmu svazku dne 19.12.2022 jako schodkový v celkové výši: příjmy 54 780,- Kč, výdaje 213 000,- Kč a financování 158 220,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem peněžních prostředků z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Návrh rozpočtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 2.12.2022 do 4.1.2023. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 4.1.2023. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Sněm svazku schválil závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 1.6.2023. Návrh závěrečného účtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 3.5. do 12.6.2023. Schválený závěrečný účet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 12.6.2023. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na tomto sněmu svazku byla schválena i účetní závěrka za rok 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2024 až 2029 byl schválen na jednání sněmu svazku dne 19.12.2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 2.12.2022 do 4.1.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 4.1.2023. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden, březen, květen a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované u účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden, březen, květen a září 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden, březen, květen a září 2023 u účtů:

- ČSOB a.s. č.ú. 163436562/0300

- ČNB č.ú. 94-7117551/0710

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bez pohybu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel Dobrovolný svazek obcí Metuje neinvestiční dotaci (č. smlouvy 23RRD02-0009) ve výši 72 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Svazek obcí Metuje". Realizace projektu byla sjednána od 1.1.2023 do 31.12.2023, předložení Závěrečné zprávy do 31.12.2023. Dne 6.12.2023 zaslal Dobrovolný svazek obcí Metuje Závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Přijátá dotace byla zúčtována.

Zápis 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 z jednání Sněmu DSO Metuje.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2023

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 2023

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

U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 11.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje byl projednán dne 11.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil 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 nehospodařil 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 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Metuje
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz