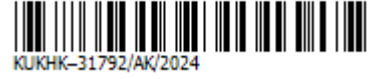




**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

26183/2025/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Metuje, IČ: 70156239  
za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 09.10.2024
- 10.03.2025

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 17.07.2024 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 - Jaroslav Zelený , DiS.
- účetní svazku - Nataša Zmrzliková

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:**

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

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.**

**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 10.03.2025.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými sněmem svazku, případně předsedou svazku na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření a do 31.12.2024 další 3 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách svazku. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen na zasedání sněmu svazku dne 7.12.2023 jako schodkový ve výši: příjmy 55 110,- Kč, výdaje 242 000,- Kč a financování 186 890,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny položky. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 21.12.2023, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 21.11. do 21.12.2023.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2030 a schválen na zasedání sněmu svazku dne 7.12.2023. Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 21.11. do 21.12.2023. Svazek obcí zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách dne 21.12.2023 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na zasedání sněmu svazku dne 6.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 18.3. do 10.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10.6.2024, současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání svazku byla schválena i účetní závěrka svazku za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor, duben, srpen a prosinec 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **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.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor, duben, srpen a prosinec 2024.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období březen 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období únor, duben, srpen a prosinec 2024 u účtů:

- ČSOB a.s. č.ú. 163436562/0300

- ČNB č.ú. 94-7117551/0710

- ČS a.s. č.ú. 6639464399/0800 - založen dne 22.2.2024

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Předložen Dodatek č. 4 - Stanovy svazku obcí "Metuje" ze dne 6.6.2024. Uzavření tohoto Dodatku bylo schváleno na zasedání sněmu svazku dne 6.6.2024.

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

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel Svazek obcí Metuje neinvestiční dotaci (č. smlouvy 24RRD02-0004) ve výši 54 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Svazek obcí Metuje". Realizace projektu byla sjednána od 1.1. do 31.12.2024, předložení Závěrečné zprávy do 31.12.2024. Dne 17.12.2024 zaslal Svazek obcí Metuje Závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Přijatá dotace byla zúčtována.

### **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 z jednání Sněmu DSO Metuje. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje

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

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

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

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

**při dílčím přezkoumání**

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

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Metuje za rok 2024**

**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 2024**

**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 2024**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,27 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

**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: 10.03.2025

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 10.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1. Dobrovolný svazek obcí Metuje
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

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