

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 8216/2018/KUUK
Jednací číslo.: 824/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko , IČ: 71175369, za rok 2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 25. 9. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle Svazku obcí Podbořansko, Nám. Míru 166,
439 82 Vroutek ve dnech:

- 23. 11. 2017
- 26. 4. 2018

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Gabriela Šilínková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Miroslav Brda - předseda DSO
- Libuše Moravčíková - tajemnice
- Bc. Blanka Přibíková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") |
| Rozpočtová opatření | Ke dni 31. 12. 2017 nebyla schválena žádná rozpočtová opatření. |
| Rozpočtový výhled | Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 schválený valnou hromadou (dále jen "VH SOP") dne 8. 12. 2016; doloženo zveřejnění návrhu SVR i schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech; Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 schválen VH SOP dne 5. 12. 2017, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 na úřední desce SOP (dne 6. 12. 2017) |
| Schválený rozpočet | zpracován v třídění dle platné rozpočtové skladby, schválen VH SOP dne 8. 12. 2016 jako schodkový rozpočet; pokrytí schodku rozpočtu bylo zabezpečeno nahospodařenými prostředky z minulých let závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech |
| Závěrečný účet | doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016 dle zákona o rozpočtových pravidlech; závěrečný účet obsahuje zákonem stanovené náležitosti, VH SOP schválila závěrečný účet dne 13. 6. 2017 bez výhrad; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu dle zákona o rozpočtových pravidlech |
| Bankovní výpis | ke dni 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 zůstatek bankovního účtu dle bankovních výpisů souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet výkazu rozvaha a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M |
| Faktura | od č. 1 do č. 13, od č. 14 do č. 16. |
| Hlavní kniha | Předvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Příkaz předsedy SOP č. 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2017 ze dne 5. 12. 2017; Plán inventur na rok 2017, platnost od 5. 12. 2017 do 31. 1. 2018; školení členů inventarizační komise dne 5. 12. 2017; Hlavní inventarizační zpráva k 31. 12. 2017 ze dne 20. 1. 2018. Inventurní soupisy rozvahových účtů. |
| Pokladní kniha (deník) | v přezkoumávaném období nebyla zřízena |
| Příloha rozvahy | sestavena ke dni 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 |
| Rozvaha | sestavena ke dni 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 |
| Účetní doklad | od č. 1 do č. 66, od č. 69 do č. 86; vnitřní účetní doklady od č. 41 do č. 48 |
| Účtový rozvrh | sestavený dle vyhl. č. 410/2009 Sb. pro účetní období 2017, obsahuje analytické členění jednotlivých syntetických účtů |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 |

| | |
|---|---|
| Výkaz zisku a ztráty | sestaven k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | Stanovy ze dne 24. 4. 2003, doplnění schváleno VH SOP dne 7. 6. 2015, Rozhodnutí č. 482/ORG/2003 - ZSP o provedené registraci SOP Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 2. 6. 2003, v přezkoumávaném období beze změn |
| Dohody o provedení práce | Dohoda o provedení práce uzavřená s účetní SOP ze dne 6. 12. 2016; Dohoda o provedení práce v období od 2. 1. 2017 do 31. 12. 2017 uzavřená s tajemnicí SOP dne 6. 12. 2016; Dohoda o provedení práce v období od 2. 1. 2017 do 31. 12. 2017 uzavřená se správcem www stránek SOP dne 6. 12. 2016; |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | ke dni 31. 12. 2017 nebyly přijaty žádné účelové dotace |
| Smlouvy o půjčce | Smlouva o půjčce ve výši 200 000 Kč Zámeckému spolku Krásný Dvůr, z. s. ze dne 4. 1. 2017, schválena VH SOP dne 8. 12. 2016. |
| Vnitřní předpis a směrnice | soubor vnitřních předpisů platných pro rok 2017 - nepřezkoumávány, použity podpůrně pro potřeby kontroly |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | zápisy z jednání VH SOP ze dne 8. 12. 2016, 14. 2. 2017, 13. 6. 2017 a k 5. 12. 2017 - nepřezkoumávány, použity podpůrně pro potřeby kontroly |
| Účetní závěrka | schválena VH SOP dne 14. 2. 2017; doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky |
| Vnitřní kontrola | Zápis ze zasedání kontrolní komise Svazku obcí Podbořansko ze dne 7. 12. 2016, Zápis ze zasedání kontrolní komise Svazku obcí Podbořansko ze dne 5. 12. 2017 - kontrola zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2018 a návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 po dobu 15 dnů - nedostatky nebyly zjištěny, |

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko :

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věčná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podbořansko za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podbořansko za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podbořansko za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 63,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Podíl pohledávek na rozpočtu je ve výši 63,33 % z důvodu poskytnutí půjčky na základě Smlouvy o půjčce ve výši 200 000 Kč Zámeckému spolku Krásný Dvůr, z. s. ze dne 4. 1. 2017

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podbořansko za rok 2017

nebylo dle § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).


Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26. 4. 2018.

Ve Vroutku dne 26. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podbořansko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 26. 4. 2018

SVAZEK OBČI PODBOŘANSKO
MIKROREGION
439 82 VROUTEK
NÁMĚSTÍ MÍRU 166
IČO: 711 75 369



Miroslav Brda
předseda DSO

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|--|--------------------|
| 1 | 1 | Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko | Miroslav Brda |
| 2 | 1 | KÚ ÚK oddělení PHO | Ing. Alena Babická |

Poučení:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 přezkoumávacímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.