

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 24. dubna 2019
Spisová značka: 484/KON/2018
Číslo jednací: 484/KON/2018
JID: 1557/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZEK OBCÍ PODBOŘANSKO, IČ: 71175369, ZA ROK 2018

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 27. 7. 2018.

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

- 13. 11. 2018
- 24. 04. 2019

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zástupci Svazku obcí Podbořansko (dále také SOP):

- Jaromír Kubelka - předseda SOP
- Bc. Blanka Příbiková - 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, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 právními 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	- předloženy doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ode všech 11 členských obcí a Svazku obcí Podbořansko.
Rozpočtová opatření	- rozpočtové opatření č. 1 schváleno valnou hromadou Svazku obcí Podbořansko (dále také VH SOP) dne 12. 6. 2018.
Schválený rozpočet	- schválen VH SOP dne 5. 12. 2017 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 518 000 Kč, výdaje ve výši 518 000 Kč, závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy a položky rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 schválený VH SOP dne 8. 12. 2016, - kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 na úřední desce SOP (dne 14. 3. 2017), - 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), - předloženy doložky o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 na úředních deskách členských obcí, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 zveřejněn na úřední desce SOP od 15. 11. 2018 do 12. 12. 2018, - střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 schválený VH SOP dne 11. 12. 2018, - kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 na úřední desce SOP (dne 19. 12. 2018), - předloženy doložky o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách členských obcí.
Závěrečný účet	- doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 dle zákona o rozpočtových pravidlech na úředních deskách členských obcí a úřední desce SOP, - VH SOP schválila závěrečný účet dne 12. 6. 2018 bez výhrad; - kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu na úřední desce SOP.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet výkazu rozvaha a řádek 6010 výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Faktura	- faktury došlé: od č. 1 do č. 14.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků	- Příkaz č. 1/2018 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 11. 12. 2018, - Plán inventur na rok 2018, - Školení inventarizační komise dne 11. 12. 2018, - Směrnice č. 10/2018 Inventarizace majetku a závazků ze dne 11. 9. 2018, - inventurní soupisy, - Hlavní inventarizační zpráva k 31. 12. 2018 - inventurní rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Pokladní kniha (deník)	- není vedena, platby jsou bezhotovostní.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	- od č. 1 do č. 14 - k bankovním výpisům od poř. č. 1 do poř. č. 7, - od č. 52 do č. 70 - k bankovním výpisům od poř. č. 31 do poř. č. 39, - od č. 80 do č. 84 - k bankovním výpisům od poř. č. 45 do poř. č. 48, - vnitřní účetní doklad č. 46, 48.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
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 v době od 2. 1. 2018 do 31. 12. 2018 uzavřena s účetní SOP dne 5. 12. 2017, - dohoda o provedení práce v době od 2. 1. 2018 do 31. 12. 2018 uzavřená s tajemnicí SOP dne 5. 12. 2017, - dohoda o provedení práce v době od 2. 1. 2018 do 31. 12. 2018 uzavřená se správcem www stránek SOP dne 5. 12. 2017, - výše vyjmenované dohody schváleny VH SOP dne 5. 12. 2017, usnesení č. h/12.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- v roce 2018 nebyly poskytnuty žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v roce 2018 nebyly přijaty žádné účelové dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- v roce 2018 nebyly uzavřeny.

Smlouvy o přijetí úvěru	- v roce 2018 nebyly uzavřeny.
Smlouvy o věcných břemenech	- v roce 2018 nebyly uzavřeny.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- v roce 2018 nebyla žádná veřejná zakázka uskutečněna.
Vnitřní předpis a směrnice	- soubor vnitřních předpisů platných pro rok 2018 - nepřezkoumávány, použity podpůrně pro potřeby kontroly.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápisy z jednání VH SOP ze dne 5. 12. 2017, 13. 2. 2018, 15. 5. 2018, 12. 6. 2018, 11. 9. 2018, 11. 12. 2018 - nepřezkoumávány, použity podpůrně pro potřeby kontroly.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- zápisy z jednání Rady Svazku obcí Podbořansko ze dne 9. 1. 2018, 13. 3. 2018, 10. 4. 2018, 15. 11. 2018 - neprozkoumávány, použity podpůrně pro potřeby kontroly.
Kontrolní komise	- zápis ze zasedání kontrolní komise Svazku obcí Podbořansko ze dne 12. 2. 2018, 12. 6. 2018, 11. 9. 2018, 11. 12. 2018 (všechny bez zjištění) - použito podpůrným způsobem.
Účetní závěrka	- za rok 2017 schválena ZO dne 13. 2. 2018, usnesením č. e/8.

II. Zástupce Svazku obcí Podbořansko prohlašuje, že Svazek obcí Podbořansko :

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná 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 Svazku obcí Podbořansko za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Podbořansko za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Podbořansko za rok 2018

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

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Podbořansko za rok 2018

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 24. 4. 2019.

Ve Vrutku dne 24. 4. 2019

Podpis kontrolorky:

Ing. Alena Babická

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



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

Dne: 24. 4. 2019


SVAZEK OBCÍ PODBORANSKO
MIKROREGION
439 82 VROUTEK
NÁMĚSTÍ MÍRU 166
IČO: 711 75 366

Jaromír Kubelka
předseda SOP

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko	Jaromír Kubelka
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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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.