

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1803/2016/KUUK  
Jednací číslo.: 417/KON/2015

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Podřipsko, IČ: 71234772 za rok 2015

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

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.10.2015
- 7.4.2016

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

**Přezkoumání proběhlo u DSO Podřipsko se sídlem Karlovo náměstí 21, 413 01 Roudnice nad Labem.**

**Přezkoumání vykonal:**

- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Vladimír Urban** - předseda svazku

### **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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí svazku a v elektronické podobě proběhlo v souladu se zákonem mimo dvou členských obcí, kde nebyl dodržen § 39 odst. 4.
Pravidla rozpočtového provizoria	pravidla přijata valnou hromadou svazku obcí dne 16.12.2014 pod usnesením 23/6/2014
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schváleno valnou hromadou svazku dne 23.6.2015, rozpočtová opatření č. 2 a č. 3 schváleno valnou hromadou svazku dne 17.12.2015. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2 - 12 M
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2012 - 2016, v prosinci 2015 schválen na další období let 2017 – 2021
Schválený rozpočet	rozpočet schválen valnou hromadou svazku dne 26.3.2015 jako schodkový
Závěrečný účet	projednán valnou hromadou svazku dne 23.6.2015 a schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě v souladu se zákonem
Bankovní výpis	ověření návaznosti zůstatku bankovního účtu k 30.9.2015 a k 31.12.2015 na zůstatek SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Faktura	faktury došlé za leden až prosinec 2015, doklady č. 1-26; faktury odeslané za květen až prosinec 2015, doklady č. 1-23
Hlavní kniha	předložena k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Platby	bankovní výpisy za říjen až prosinec 2015
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 15.12.2015, závěrečná zpráva ze dne 29.1.2016. Nebyly zjištěny rozdíly
Kniha došlých faktur	k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Pokladní doklad	kontrolovány doklady za rok 2015 č. 1 - 14
Pokladní kniha	k 31.12.2015 souhlasil zůstatek pokladní knihy na zůstatek SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 31.12.2015
Příloha rozvahy	předložena k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Rozvaha	předložena k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Účetní doklad	výběrovým způsobem za 1. pololetí 2015 a měsíce říjen až prosinec 2015
Účtový rozvrh	platný pro rok 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.9.2015 a k 31.12.2015
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2015
Protokol o schválení účetní závěrky	doložen zápisem ze dne 5.5.2015

Vnitřní kontrola	doložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 18.2.2015 a činnost kontrolního výboru doložena zápisem z 3.12.2015
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání valné hromady svazku obcí ve dnech 16.12.2014, 26.3.2015, 23.6.2015 a 17.12.2015

## II. Zástupce ÚSC Podřipsko prohlašuje, že:

- svazek nemá zastavený majetek,
- svazek nemá zřízena věcná břemena,
- svazek neprovozuje hospodářskou činnost,
- svazek není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- svazek není zřizovatelem organizační složky,
- svazek nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- svazek ne hospodaří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. (nenapraveno)

Obce Bříza a Dušníky nezveřejnily Návrh rozpočtu DSO Podřipsko na rok 2015 po dobu nejméně 15 dnů před projednáním na zasedání příslušného svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Obec Bříza vyvěsila návrh dne 18.5.2015 a sejmula 23.6.2015.

Obec Dušníky vyvěsila návrh dne 15.5.2015 a sejmula 17.6.2015.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko za rok 2015

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů  
Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

tím se Svazek obcí dopustil správního deliktu dle § 22a odst. 4 písm. b zákona č. 250/2000 Sb. , protože podle § 39 odst. 4 u dvou obcí nebyl zveřejněn návrh rozpočtu 15 dnů před jeho projednáním na zasedání příslušného orgánu svazku obcí

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko za rok 2015

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podřipsko za rok 2015

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Podřipsko dne 7.4.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Koutecký

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Podřipsko o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 7.4.2016

Svazek obcí  
PODŘIPSKO  
Karlovo náměstí 21  
413 01 Roudnice n.L.  
IČO 71234772



Vladimír Urban  
předseda svazku

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Podřipsko	Vladimír Urban
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Koutecký

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**