

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 12500/2018/KUUK
Jednací číslo.: 825/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podřipsko, IČ: 71234772, 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 25.09.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Podřipsko Karlovo náměstí 21, 413 01 Roudnice nad Labem ve dnech:

- 27.11.2017
- 24.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 27.11.2017

- Ing. Gabriela Šilínková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání dne 24.4.2018

- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- 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 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 právníckými 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 právníckých 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	Na rok 2016 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2017 provedl svazek jedno rozpočtové opatření, které bylo řádně zpracováno do výkazu FIN 2-12M. Po schválení bylo rozpočtové opatření zveřejněno v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021 schválený Valnou hromadou svazku dne 17.12.2015. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen Valnou hromadou svazku dne 6.12.2016 jako přebytkový. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách obcí v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání Valné hromady dne 25.5.2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet vyvěšen v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu k 30.9.2017 a 31.12.2017 souhlasil na stav SÚ 231 výkazu Rozvaha a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M.
Faktura	Kontrola faktur přijatých č. 17-001-00001 až č. 17-001-00016, č. 170-001-00018 až 17-001-00019 a faktur vydaných č. 17-002-00001 až č. 17-002-00023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017. Plán inventur z 8.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Pokladní kniha (deník)	Pokladna v přezkoumávaném období nebyla zřízena.
Příloha rozvahy	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	K 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola zaúčtování dokladů č. 17-801-00001 až 17-801-00055 k výpisům z bankovního účtu č. 1 - 9 České Spořitelny, a.s. a č. 17-801-0059 až 17-801-00066 k výpisům z bankovního účtu č. 11 a 12.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31.3.2017, 30.6.2017, 30.9.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2017 a 31.12.2017.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření svazku obcí ze dne 19.5.2004 vč. Dodatků č. 1 - 4. V roce 2017 beze změn.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí Podřipsko ze dne 19. 5. 2004 vč. jejich změn č. 1 - 5, Rozhodnutí o registraci č. 435/ORG/81109/2004 - SO o provedené registraci Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 8. 7.2004, v přezkoumávaném období beze změn.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek v roce 2017 neposkytl účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek v roce 2017 nepřijal účelové dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Svazek neeviduje majetek.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Svazek obcí v roce 2017 neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku, ani VZMR.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 1 o finanční kontrole z 1.1.2010 Vnitřní směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů z 1.1.2010, použity podpůrně pro potřeby kontroly
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Předloženy zápisy z jednání Valné hromady ze dne 6. 12. 2016, 25. 5. 2017, 12.12.2017 a zápisy z jednání Rady svazku ze dne 30. 3.2017, 20. 4. 2017, 25.5.2017, 22.6.2017, 14.9.2017 a 9.11.2017, pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Finanční výbor	Zápis finančního výboru ze dne 15.5.2017.
Účetní závěrka za rok 2016	Schválena Radou svazku dne 30. 3. 2017; doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky.

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

- 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,
- nehospondaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko 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 Podřipsko za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko 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 24.4.2018.

Roudnice nad Labem dne 25.4.2018

Podpis kontrolora:

Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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

Dne: 25.4.2018

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. Veronika Hoffmannová

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.