

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 1. dubna 2020  
Spisová značka: KUUK/004156/2020/3 (KUUK/8377/2019/KON)  
Číslo jednací: KUUK/004828/2020/KON  
Počet listů/příloh: 7/0

## ZPRÁVA O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

**Svazek obcí Podřipsko, IČ: 71234772**

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 24. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Místo provedení přezkoumání:

- dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Svazku obcí Podřipsko Karlovo náměstí 21, 413 01 Roudnice nad Labem dne 6. 11. 2019,
- konečné přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 16. 3. 2020.

Přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. František Padělek - 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, (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 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	Návrh rozpočtu pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce Svazku obcí Podřipsko (dále jen "SO Podřipsko") a členských obcích SO Podřipsko. Doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet byl schválen před 1. 1. 2019, nevznikla povinnost stanovení pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 nebylo provedeno rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	Byl projednán a schválen na Valné hromadě SO Podřipsko (dále jen „VH SO“) dne 11. 12. 2018 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy, doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován rozpočtový výhled na období 2017 - 2021; schválen na VH SO dne 17. 12. 2015, doloženo zveřejnění u všech členských obcí dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech"). Doporučení - zpracovat střednědobý výhled rozpočtu na další roky.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, projednán a schválen na jednání VH SO dne 18. 6. 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí.
Bankovní výpis	Stavy bankovních účtů k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, ve výkazu rozvaha a FIN 2-12 M.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 19-001-00001 do čísla 19-001-00011. Vydané faktury od čísla 19-002-00001 do čísla 19-002-00023.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická 12/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě elektronicky doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření svazku obcí byly doloženy tyto dokumenty k inventarizaci provedené ke dni 31. 12. 2019: Plán inventur, jmenování komise - podpisové vzory ze dne 18. 11. 2019. Proškolení - prezenční listina ze dne 12. 12. 2019. Seznam inventurních soupisů a inventurní soupisy, doloženy stavy pohledávek a závazků a nakládání s nimi. Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2020 bez zjištěných nedostatků,
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2019.

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2019.
Pokladní kniha (deník)	SO Podřipsko nevede evidenci pokladny. Platby jsou prováděny pouze převodním příkazem.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány účetní doklady číslo 19-801-00001 až 19-801-00055 k bankovním výpisům České spořitelny a. s. číslo 1 až 9, účetní doklady číslo 19-803-00001 až 19-803-00009 k bankovním výpisům ČNB číslo 1 až 9. Vnitřní účetní doklady číslo 19-005-00001, 19-005-00002.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena dne 29. 5. 2019, usnesení č. 1/5R/2019. Protokol předložen ze dne 5. 7. 2019.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření Svazku obcí ze dne 19. 5. 2004 předložena včetně Dodatků č. 1 - 4.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy o vytvoření Svazku obcí ze dne 19. 5. 2004 včetně jejich dodatků. 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 o přijetí úvěru	SO Podřipsko uzavřel dne 16. 10. 2018 investiční úvěr poskytnutý Českou spořitelnou, a. s. k předfinancování dotace na projekt "Svazek obcí Podřipsko prevence vzniku odpadů", schváleno VH 14. 8. 2018. Předložena dohoda o ukončení platnosti smlouvy č. UP 0431152479/LCD k investičnímu úvěru od České spořitelny, a. s. ze dne 16. 1. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem. Vnitřní směrnice č. 1 Systém finanční kontroly svazku obcí "Podřipsko" ze dne 11. 12. 2018. Podpisové vzory ze dne 11. 12. 2018. Vnitřní směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů ze dne 11. 12. 2018. Vnitřní směrnice č. 3 o účetnictví ze dne 11. 12. 2018.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání VH SO ze dne 11. 12. 2018, 17. 5. 2019, 18. 6. 2019, 10. 12. 2019 a jednání Rady Svazku obcí Podřipsko ze dne 29. 1. 2019, 26. 3. 2019, 30. 4. 2019, 9. 5. 2019, 29. 5. 2019, 11. 9. 2019, 12. 11. 2019, použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Ručení za závazky	SO Podřipsko v roce 2019 neručil za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích.
Revizní komise	Kontrolní orgán svazku obcí - Revizní komise, předloženy zápisy o provedených kontrolách ze dne 16. 5. 2019 a zápis VH ze dne 10. 12. 2019 - č. usnesení 5/37/2019 - VH bere na vědomí zprávu.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že 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,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neuskutečnil operace s nakládáním a hospodařením majetku ve vlastnictví svazku,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu ani s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neměl finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, ke státním fondům
- 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 dobrovolného svazku obcí Podřipsko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podřipsko za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podřipsko za rok 2019

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	9,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podřipsko za rok 2019

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. 3. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 1. 4. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Hedvika Feixová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podřipsko o počtu 7 stran byl seznámen předseda svazku dálkovým způsobem dne 27. 3. 2020.

**Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podřipsko IČ 71234772 byl doručen do datové schránky obce dne 30. 3. 2020, potvrzen předsedou svazku 1. 4. 2020.**

Předseda svazku:

Ing. František Padělek

**Rozdělovník:**

**1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Podřipsko**

**1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly**

## **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.