

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. května 2019
Spisová značka: 640/KON/2018
Číslo jednací: 640/KON/2018
JID: 10244/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Podřipsko, IČ: 71234772, 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 14. 8. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Podřipsko se sídlem Karlovo náměstí 21, 413 01 Roudnice nad Labem ve dnech:

- 21. 11. 2018
- 28. 5. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. František Padělek - předseda svazku
- Marie Cimrová – místopředsedkyně svazku
- Ing. Petra Valentová - 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 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 2018 byl zveřejněn na úřední desce Dobrovolného svazku obcí Podřipsko (dále jen DSO Podřipsko) a členských obcích DSO od 22. 11. 2017 do 12. 12. 2017. Zveřejnění na členských úředních deskách doloženo.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2018 byla schválena 3 rozpočtová opatření (dále jen RO), která byla schválena na Valné hromadě DSO Podřipsko: RO č. 1 dne 25. 6. 2018, RO č. 2 dne 14. 8. 2018, RO č. 3 dne 11. 12. 2018, všechna RO byla zpracována do FIN 2-12 M a zveřejněna dle zákona. Zveřejnění na členských obcích doloženo.
Schválený rozpočet	Byl projednán a schválen na valné hromadě DSO dne 12. 12. 2017 jako schodkový, schodek bude financován z naspořených finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy, zveřejněn od 8. 1. 2018 a na úředních deskách členských obcí dle zákona. Zveřejnění doloženo.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2022 byl schválen na Valné hromadě DSO Podřipsko dne 17. 12. 2015. Návrh byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí dle zákona. Schválený rozpočtový výhled byl na internetových stránkách DSO Podřipsko zveřejněn od 15. 2. 2017, na internetových stránkách obcí zveřejnění doloženo, zveřejněn dle zákona 250/200 Sb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen ZÚ) zveřejněn od 9. 5. 2018 do 30. 5. 2018, schválen na valné hromadě DSO bez výhrad dne 30. 5. 2018, zveřejněn dle zákona. Při kontrole přezkoumání hospodaření DSO bylo zveřejnění dokumentů doloženo v papírové podobě s vyznačenou doložkou o vyvěšení dokumentu.
Bankovní výpis	K 30. 9. 2018 a dále k 31. 12. 2018 stavy bankovních výpisů souhlasí na výkaz rozvaha SÚ 231 - základní běžný účet ÚSC a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010.
Faktura	Byly zkontrolovány faktury přijaté za období leden až září č.: 18-001-00001 až 18-801-00018 faktury vydané za období leden až září č.: 18-002-00001 až 18-002-00023.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2018 předložen plán inventur ze dne 7. 12. 2018, proškolení inventarizační komise dne. 10. 12. 2018 a inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2019. Svazek se řídí Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Pokladní kniha (deník)	DSO Podřipsko nevede evidenci pokladny. Platby jsou prováděny pouze převodním příkazem.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány účetní doklady číslo 18-801-00050 až 18-801-00057 k bankovním výpisům České spořitelny a. s. číslo 008 až 009 za období

	srpen a září a účetní doklady číslo 18-803-00001 až 18-801-00002 k bankovním výpisům ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY a. s. číslo 001 až 002 za období září.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání rady Svazku obcí Podřipsko dne 15. 3. 2018, usnesení č. 1/R/2018 protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu dne 28. 6. 2018.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2018.
Upomínka k pohledávce a závazku	DSO Podřipsko nemá dlužníky, upomínky nejsou zasílány.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Zkontrolovány výkazy FIN 2-12 M za červen, září a prosinec 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
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 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	Nebyly k 31. 12. 2018 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31. 12. 2018 DSO Podřipsko přijal účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 15011, poskytovatelem je Ministerstvo životního prostředí, Operační program životního prostředí - 11531, na akci „Svazek obcí Podřipsko - prevence vzniku odpadů“. Předložena smlouva ze dne 12. 3. 2018 i její změna uzavřena dne 9. 11. 2018. Ověřen účetní doklad č. 18-801-00070, 18-801-00071, 18-803-00005.
Smlouvy o dílo	Veřejná zakázka malého rozsahu "Dodávka kompostérů a kontajnerů na textil", název projektu: "Svazek obcí Podřipsko - prevence vzniku odpadů", rozdělena na část A a B, Kupní smlouvy č. 1/2018 - dodávka 2 000 ks domácích kompostérů, část A a Kupní smlouva č. 2/2018 - dodávka 7 ks kontajnerů na textil, část B byly uzavřeny dne 20. 8. 2018. Smlouvy byly uzavřeny s firmou MEVA - TEC Roudnice s. r. o., schváleny VH dne 17. 7. 2018, uveřejnění zakázky i výše skutečně uhrazené ceny jsou zveřejněny v souladu se zákonem.
Smlouvy o převodu majetku	Nebyly v roce 2018 uzavřeny.
Smlouvy o přijetí úvěru	DSO 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 ze dne 16. 1. 2019.
Smlouvy ostatní	Nebyly k 31. 12. 2018 uzavřeny.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu "Dodávka kompostérů a kontajnerů na textil" část A a část B - protokol o otevírání obálek - zpráva o hodnocení nabídek - výběr nejvýhodnější nabídky

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: 1/ Vnitřní směrnice č. 1 o finanční kontrole, účinnost 1. 1. 2010, 2/ Vnitřní směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů z 1. 1. 2010, 3/ Odpisový plán, účinnost 31. 12. 2012, 4/ Vnitřní směrnice č. 3 o účetnictví, účinnost 1. 1. 2010. K 31. 12. 2018 předloženy: 1/ Vnitřní směrnice č. 1 Systém finanční kontroly svazku obcí "Podřipsko", zpracování a účinnost ode dne 11. 12. 2018, 2/ Vnitřní směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, zpracování a účinnost ode dne 11. 12. 2018, 3/ Vnitřní směrnice č. 3 o účetnictví, zpracování a účinnost ode dne 11. 12. 2018.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Valné hromady ze dne 12. 12. 2017, 30. 5. 2018, 17. 7. 2018, 14. 8. 2018, 11. 12. 2018 a jednání Rady ze dne 14. 2. 2018, 15. 3. 2018, 2. 5. 2018, 11. 10. 2018, 21. 11. 2018, 27. 11. 2018 použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Finanční kontrola	Zástupce Svazku obcí byl upozorněn na to, že dle §§ 26 a 27 Zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy. V ÚSC DSO Podřipsko je účetnictví vedeno dodavatelsky. K 31. 12. 2018 předložena Dohoda o provedení práce na činnost hlavní účetní a správce rozpočtu.
Finanční výbor	Předložen zápis z finančního výboru o kontrole hospodaření Svazku obcí Podřipsko ze dne 25. 5. 2018.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů SO za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %.

II. Zástupce ÚSC Podřipsko prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- uskutečnil zakázku malého rozsahu, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Podřipsko 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 ÚSC Podřipsko za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podřipsko 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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podřipsko za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 28. 5. 2019.

Podřipsko dne 28. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Žaneta Kropáčová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Podřipsko o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 28. 5. 2019



.....

Ing. František Padělek

předseda svazku



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Podřipsko	Ing. František Padělek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Žaneta Kropáčová

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.