

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 140/2017/KUUK
Jednací číslo.: 230/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Podřipsko, IČ: 71234772 za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2016
- 11.4.2017

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 dobrovolného svazku obcí:

- **Vladimír Urban** - předseda svazku
- **Ing. Petra Valentová** - externí 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 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 | zveřejněn v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě |
| Rozpočtová opatření | během roku 2016 schváleno radou svazku dne 9.8.2016 rozpočtové opatření č. 1. Rozpočtové opatření bylo zpracováno do výkazu FIN 2 - 12 M |
| Rozpočtový výhled | předložen na roky 2017 až 2021 |
| Schválený rozpočet | rozpočet schválen Valnou hromadou svazku dne 17.12.2015 jako schodkový. Schodek je pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let |
| Závěrečný účet | projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 26.5.2016 s výhradou. 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 na SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Faktura | došlé faktury (č. dokladů 1 - 16) a vydané faktury (č. dokladů 1 - 23) za období leden až prosinec 2016 |
| Hlavní kniha | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | plán inventur ze dne 12.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Předloženy inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016, nezjištěny rozdíly |
| Kniha došlých faktur | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Kniha odeslaných faktur | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Pokladní doklad | byla uskutečněna jedna operace v pokladně |
| Pokladní kniha (deník) | ověření návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 30.9.2016 a na položku rozpočtové skladby 5182 - poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2 - 12 M. K 31.12.2016 souhlasil nulový zůstatek v pokladně na SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 31.12.2016 |
| Příloha rozvahy | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Rozvaha | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Účetní doklad | kontrola bankovních výpisů za měsíce leden až prosinec 2016 |
| Účtový rozvrh | platný pro rok 2016 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | předložen výkaz FIN 2 -12 M k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Výkaz zisku a ztráty | předložen k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | v roce 2016 beze změn |

| | |
|---|--|
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | informace zaslána na KÚÚK dne 8.6.2016 |
| Vnitřní předpis a směrnice | platné pro rok 2016 |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | podpůrně využity zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 17.12.2015, 26.5.2016 a 6.12.2016. Dále použity zápisy z jednání rady svazku ze 4.2.2016, 19.4.2016, 9.8.2016, 4.10.2016, 9.11.2016 a 29.11.2016 |
| Účetní závěrka svazku obcí | za rok 2015 schválena dne 19.4.2016 |
| Vnitřní kontrola | činnost kontrolního výboru doložena zápisem z 25.5.2016, činnost finančního výboru zápisem z 20.5.2016 a 2.12.2016 |

II. Zástupce DSO Podřipsko prohlašuje, že:

- svazek nemá zastavený majetek,
- svazek nemá zřízena věčná břemena,
- svazek neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- svazek neprovozuje hospodářskou činnost,
- svazek není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- svazek není zřizovatelem organizační složky,
- svazek nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- svazek neohospodaří 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

byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Podřipsko za rok 2016

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

| | |
|---|----------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 162,49 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,95 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

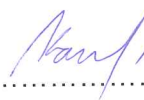
Vyšší podíl pohledávek je způsoben poskytnutím půjčky MAS.

Podřipsko dne 11.4.2017

Podpis kontrolora:

Ing. Pavel Koutecký

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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

Dne: 11.4.2017

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění přijatých opatření** a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.