

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1741/2017/KUUK
Jednací číslo.: 66/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko , IČ: 71175369 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:

- 25.10.2016
- 1.3.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Svazek obcí Podbořansko se sídlem Nám. Míru 166, 439 82 Vroutek.

Přezkoumání vykonala:

- **Blanka Vašatová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Miroslav Brda** - předseda DSO
- **Libuše Moravčíková** - tajemnice
- **Bc. Blanka Přibíková** - 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 | návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn všemi členskými obcemi v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen valnou hromadou Svazku obcí Podbořanska (dále jen VH SOP) dne 8.12.2015 jako schodkový rozpočet, jehož schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let |
| Rozpočtová opatření | rozpočtové opatření č. 1 schválené VH SOP dne 7.6.2016 rozpočtové opatření č. 2 schválené VH SOP dne 8.12.2016 |
| Rozpočtový výhled | zpracován do roku 2018, na rok 2019 schválen VH SOP dne 8.12.2016 |
| Schválený rozpočet | pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M |
| Závěrečný účet | návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn všemi členskými obcemi v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen VH SOP dne 7.6.2016 s vyjádřením bez výhrad |
| Bankovní výpis | stav bankovního výpisu souhlasil k 30.9.2016 a 31.12.2016 se zůstatkem SÚ 231 - ZBÚ ÚSC ve výkazu Rozvaha |
| Faktura | přijaté faktury za období od června do září 2016 a od října do prosince 2016 |
| Hlavní kniha | k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | k 31.12.2016 - plán inventur platný od 8.12.2016 do 31.1.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 8.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2017 |
| Kniha došlých faktur | k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Kniha odeslaných faktur | není vedena, žádné faktury nebyly v roce 2016 vydány |
| Pokladní kniha (deník) | není vedena, neboť peněžní operace v hotovosti se neuskutečňují |
| Příloha rozvahy | k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Rozvaha | k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Účetní doklad | za období od června do září 2016 a od října do prosince 2016 |
| Účtový rozvrh | pro rok 2016 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | Stanovy ze dne 24.4.2003 byly zrušeny a nahrazeny novými Stanovami, které byly schváleny VH SOP dne 9.6.2015 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | k 30.9.2016 ani k 31.12.2016 nebyly přijaty žádné účelové dotace |
| Vnitřní předpis a směrnice | zpracované dle platných právních norem |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Valná hromada SOP ze dne: 8.12.2015, 16.2.2016, 7.6.2016 a 8.12.2016 Rada SOP ze dne: 19.1., 8.3., 12.4., 10.5., 21.6., 13.9., 18.10. a 15.11.2016 Kontrolní komise SOP ze dne: 16.2., 26.2., 30.5., 7.6., 18.10. a 7.12.2016 |

| | |
|----------------------------|--|
| Dohody o provedení práce | uzavřena s tajemnicí, účetní a správcem webových stránek SOP |
| Účetní závěrka za rok 2015 | byla schválena VH SOP dne 16.2.2016 |

II. Zástupce DSO - Svazek obcí Podbořansko prohlašuje, že:

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí Podbořansko 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 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Podbořansko za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Podbořansko za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Podbořansko 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Svazek obcí Podbořansko dne 1.3.2017

Podpisy kontrolora:

Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Podbořansko o počtu stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

STVAZEK OBČI PODBOŘANSKO
MIKROREGION
439 82 VROUTEK
NÁMĚSTÍ MÍRU 166
IČO: 711 75 369

Dne: 1.3.2017


.....

Miroslav Brda
předseda DSO

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|--|-----------------|
| 1 | 1 | Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko | Miroslav Brda |
| 2 | 1 | KÚ ÚK oddělení PHO | Blanka Vašatová |