

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 4. května 2020  
Spisová značka: KUUK/005324/2020 (KUUK/15283/2019/KON)  
Číslo jednací: KUUK/007551/2020/KON  
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 SVAZEK OBCÍ PODBOŘANSKO, IČ: 71175369

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

Dne 14. 10. 2019 se uskutečnilo dílčí přezkoumání v sídle Svazku obcí Podbořansko, Náměstí Míru 166, 439 82 Vroutek.

Dne 16. 4. 2020 se uskutečnilo konečné dílčí přezkoumání v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem.

Dílčí i konečné přezkoumání vykonala:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zástupci Svazku obcí Podbořansko:

- Jaromír Kubelka - předseda
- Monika Kuthanová - 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 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	- předloženy doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ode všech 11 členských obcí a Svazku obcí Podbořansko (dále také SOP).
Rozpočtová opatření	- valná hromada Svazku obcí Podbořansko (dále také VH SOP) udělila pravomoc Radě SOP schvalovat rozpočtová opatření pro rok 2019 do maximální výše 100 000 Kč měsíčně, - Rada SOP dne 1. 10. 2019 schválila rozpočtové opatření č. 1, - VH SOP dne 3. 12. 2019 schválila rozpočtové opatření č. 2, - obě rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12M, - na desce umožňující dálkový přístup Svazku obcí (v archivu) zkontrolováno zveřejnění obou rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	- schválen VH SOP dne 11. 12. 2018 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 318 000 Kč, výdaje ve výši 318 000 Kč, závazné ukazatele stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 schválen VH SOP dne 5. 12. 2017, - střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 schválený VH SOP dne 11. 12. 2018, - oba střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v zákonné lhůtě a po celou dobu roku 2019 na desce umožňující dálkový přístup SOP.
Závěrečný účet	- doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2018 dle zákona o rozpočtových pravidlech na úředních deskách členských obcí a úřední desce SOP, - VH SOP schválila závěrečný účet dne 11. 6. 2019 bez výhrad, - kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu na úřední desce SOP.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet výkazu Rozvaha a řádek 6010 výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M ke dni 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- v roce 2019 nebyla uzavřena.
Evidence majetku	- inventární karta dlouhodobého nehmotného majetku evidovaného na účtu SÚ 018 - inventární číslo 1, 2, 8, - inventární karta dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu SÚ 022 - inventární číslo 5, - inventární karta dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu SÚ 028 - inventární číslo 3, 4, 6 a od č. 9 do č. 15.
Evidence pohledávek	- SOP v roce 2019 evidoval pouze pohledávky za vybranými místními vládními institucemi (SÚ 348). Ke dni 31. 12. 2019 všechny pohledávky uhrazeny.
Evidence závazků	- úč. doklad č. 47 - předpis závazků vyplývajících z dohod o provedení práce za měsíc říjen 2019, - hromadný příkaz k úhradě ze dne 11. 11. 2019, - bankovní výpis z běžného účtu ze dne 11. 11. 2019,

	- předpis závazku dle průvodky k likvidaci faktury zapsané v KDF pod č. 6, 7, 9, 10, 12,16.
Faktura	- č. 6, 7, 9, 10, 12, 16.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Příkaz č. 1/2019 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2019 ze dne 3. 12. 2019, - Plán inventur s platností od 3. 12. 2019 do 20. 1. 2020, - školení inventarizační komise dne 3. 12. 2019, - Hlavní inventarizační zpráva k 31. 12. 2019 ze dne 20. 1. 2020, - inventurní soupis SÚ 231, 018, 022, 028, 078, 088, 321, 345, 348, 373, 401, 406, 431, 432.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2019.
Pokladní kniha (deník)	- není vedena, platby jsou bezhotovostní.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	- účetní doklady č. 23, 57, 59, 61, 62, 66, 67 - k bankovním výpisům č. 11, 25, 26, 27, 28, 29, - vnitřní účetní doklad č. 26, 27, 63, 68,
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy ze dne 24. 4. 2003, doplnění schváleno VH SOP dne 7. 6. 2015, - Rozhodnutí č. 482/ORG/2003 - ZSP o provedené registraci SOP Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 2. 6. 2003, - v přezkoumávaném období beze změn.
Dohody o provedení práce	- ze dne 11. 12. 2018 na provádění veškerých úkonů spojených s administrativou SOP v období od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019 v celkovém počtu 200 hodin, - ze dne 11. 12. 2018 na provádění veškerých úkonů spojených s účetnictvím SOP v období od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019 v celkovém počtu 150 hodin, - ze dne 11. 12. 2018 na péči o aktualizaci www stránek SOP v období od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019 v celkovém počtu 80 hodin.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na digitalizaci sbírek muzea Podbořanska v Kronachu ze dne 21. 9. 2019 ve výši 73 600 Kč, - žádost ze dne 16. 5. 2019, - usnesení VH SOP č. 12a ze dne 11. 6. 2019, - smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 23. 9. 2019, - příspěvek poskytnut z běžného účtu dne 14. 10. 2019, - účetní doklad č. 42 ze dne 15. 10. 2019, - vyúčtování dotace dne 5. 12. 2019, - rozdíl uhrazen na běžný účet dne 5. 12. 2019, - účetní doklad k výpisu z běžného účtu č. 38.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 8/2019 - Organizační struktura Svazku obcí Podbořansko ze dne 3. 12. 2019.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápisy z jednání VH SOP ze dne 11. 12. 2018, 12. 2. 2019, 11. 6. 2019, 3. 12. 2019 - nepřezkoumávány, použity podpůrně pro potřeby kontroly.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- zápisy z jednání Rady Svazku obcí Podbořansko ze dne 12. 3. 2019, 9. 4. 2019, 14. 5. 2019, 10. 9. 2019, 1. 10. 2019, 12. 11. 2019 - nepřezkoumávány, použity podpůrně pro potřeby kontroly.
Kontrolní komise	- zápis z jednání kontrolní komise Svazku obcí Podbořansko ze dne 12. 2. 2019 a 11. 6. 2019 (oba dva bez zjištění) – pro účely přezkumu hospodaření použity podpůrným způsobem.
Účetní závěrka	- za rok 2018 schválena VH SOD dne 16. 6. 2019, usnesením č. 8.

## II. Zástupce Svazku obcí Podbořansko prohlašuje, že Svazek obcí Podbořansko:

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena k majetku územního celku,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob, nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, apod.
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, rozpočtů krajů, jiných rozpočtů ani státních fondů,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření Svazku obcí Podbořansko 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 Svazku obcí Podbořansko 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 Svazek obcí Podbořansko 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podbořansko 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 21. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 4. 5. 2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Alena Babická v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Podbořansko o počtu 7 stran byl seznámen předseda SOP dálkovým způsobem dne 22. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Podbořansko, IČ 71175369 byl doručen do datové schránky obce dne 24. 4. 2020, potvrzen předsedou SOP dne 27. 4. 2020.

Předseda Svazku obcí Podbořansko:

Jaromír Kubelka

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Svazek obcí Podbořansko

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 zasláné informaci.

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Magdalena Chottová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11647943
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	04.05.2020 06:40:27
Dávod:	
Místo:	