

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 3. května 2021
Spisová značka: KUUK/015066/2020/10
Číslo jednací: KUUK/039343/2021
UID: kuukescd155f7
Počet listů/příloh: 6/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ svazku obcí Podřipsko za rok 2020, 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 1. 9. 2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 9. 11. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Podřipsko, na adrese Karlovo náměstí 21, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 3. 5. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci svazku obcí:

- Ing. František Padělek - předseda svazku
- Marie Cimrová – místopředseda svazku
- Ursula Švecová – administrativní pracovník

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce Svazku obcí Podřipsko (dále jen "SO Podřipsko") a členských obcích SO Podřipsko v termínu od 20. 11. 2019 do 11. 12. 2019. Doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet byl schválen před 1. 1. 2020, nevznikla povinnost stanovení pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebylo provedeno rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	Na rok 2020 byl projednán a schválen na Valné hromadě SO Podřipsko (dále jen „VH SO“) dne 10. 12. 2019 jako vyrovnaný. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Doloženo zveřejnění rozpočtu na úředních deskách členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2022 - 2026; schválen na VH SO dne 29. 9. 2020. Doloženo zveřejnění návrhu i schváleného SVR dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") na úřední desce SO Podřipsko. Doloženo zveřejnění návrhu a schváleného SVR na úředních deskách členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, projednán a schválen na jednání VH SO dne 9. 6. 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Doloženo zveřejnění závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí.
Bankovní výpis	Stavy bankovních účtů k 30. 9. a k 31. 12. 2020 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a FIN 2-12 M.
Evidence pohledávek	Stav účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2020 ve výši 0,- Kč.
Evidence závazků	Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2020 ve výši 3 630,- Kč. Nejsou evidovány faktury po splatnosti. Doložena úhrada nezaplacené faktury v 01/2021.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 20-001-00001 do čísla 20-001-00015. Vydané faktury od čísla 20-002-00001 do čísla 20-002-00023.
Hlavní kniha	Zaslána elektronicky k 30. 9. 2020 obrátová předvaha za období 1-9/2020. K 31. 12. 2020 předložena za období 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020. Při inventarizaci se vychází z Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností 12. 12. 2011. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 2. 11. 2020. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných f.	Předložena k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
Pokladní kniha (deník)	SO Podřipsko nevede evidenci pokladny. Platby jsou prováděny pouze převodním příkazem.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložen k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Předloženy tyto doklady ke kontrole: Česká spořitelna, a. s., bankovní výpis číslo 1 až 12, číslo dokladu 20-801-00001 až číslo dokladu 20-801-00068. Česká národní banka, bankovní výpis číslo 1 až 12, číslo dokladu 20-803-0001 až číslo dokladu 20-803-00012. Vnitřní účetní doklad číslo 20-005-00001, 20-006-00001 a 20-006-00002.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 schválena Radou svazku obcí (dále jen „RS“) dne 27. 5. 2020 (působnost RS na základě změny č. 5 stanov ze dne 28. 5. 2013). Předložen protokol ze dne 3. 7. 2020. Vnitřní účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku číslo 20-005-00001.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření Svazku obcí ze dne 19. 5. 2004 včetně Dodatků číslo 1. až 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.
Dohody o provedení práce	Uzavřeny dne 10. 12. 2019, s platností od 1. 1. 2020, předmětem dohod je: správce rozpočtu a hlavní účetní; administrativní a organizační činnosti.
Dokumentace k veřejným zak.	Dle prohlášení zástupce obce nerealizoval územní celek v období od 1. 1. do 31. 12. 2020 veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	Použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem, v přezkoumávaném období beze změn. 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 a RS byly použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Kontrolní a finanční výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - předloženy zápisy z jednání výborů, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.

II. Zástupce svazku obcí Podřipsko prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Podřipsko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Podřipsko za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Podřipsko za rok 2020

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	3,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Podřipsko za rok 2020

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 3. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Roudnice nad Labem dne 3. 5. 2021

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Podřipsko za rok 2020, IČ: 71234772, o počtu 6 stran byl na místě projednán dne 3. 5. 2021 s panem Ing. Františkem Padělkem - předsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro 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.