

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2262/2014/KUUK  
Jednací číslo.: 294/KON/2013

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko, IČ: 71175369 za rok 2013

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:**

- 13.11.2013
- 13.3.2014

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:**

- **Ing. Věra Pelikánová** - 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	- projednán a schválen na zasedání valné hromady dne 4.12.2012 jako schodkový, tj. příjmy ve výši 335 000,- Kč, výdaje ve výši 535 000,- Kč, schodek ve výši 200 000,- Kč pokryt nahospodařenými finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy a položky RS, zveřejněn dle platných právních norem.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schválena na zasedání VH dne 14.5.2013, - RO č. 2 schválena na zasedání VH dne 3.12.2013.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2014 - 2016.
Schválený rozpočet	- rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby - dodrženy závazné ukazatele SR.
Závěrečný účet	- projednán a schválen na zasedání VH dne 11.6.2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem.
Bankovní výpis	- zůstatek výpisu KB k 30.9.2013 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena s účetní SOP na svěřené hodnoty.
Faktura	- prověřeny došlé faktury a vydané faktury za rok 2013.
Hlavní kniha	- analytická předvaha k 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	- Příkaz č. 1/2013 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 3.12.2013, Plán inventur ze dne 3.12.2013, zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 3.12.2013, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2013, inventurní soupisy rozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	- k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Mzdová agenda	- prověřeny mzdové listy k dohodám o provedení práce.
Příloha rozvahy	- k 30.9.2013 a k 31.12.2013 (účetní program FENIX).
Rozvaha	- k 30.9.2013 a k 31.12.2013 (účetní program FENIX).
Účetní deník	- k 30.9.2013.
Účetní doklad	- prověřeny doklady za rok 2013 - výběrovým způsobem.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.9.2013 a k 31.12.2013 (účetní program FENIX).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.9.2013 a k 31.12.2013 (účetní program FENIX).
Dohody o provedení práce	- uzavřena na administrativní práce s paní Moravčíkovou, na účetní práce s paní Hessovou a Bc. Blankou Přibíkovou.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2013.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápis ze zasedání Valné hromady ze dne 4.12.2012, 15.1.2013, 14.5.2013, 11.6.2013, 3.12.2013, - zápis ze zasedání Rady SOP ze dne 12.2.2013, 12.3.2013, 9.4.2013, 7.5.2013, 5.9.2013, 17.10.2013, 12.11.2013, - zápis ze zasedání dozorčí rady ze dne 4.12.2012, 15.1.2013, 11.6.2013, 17.10.2013, 3.12.2013.

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

- ÚSC nemá zastavený majetek,
- ÚSC nemá zřízena věcná břemena,
- ÚSC neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- ÚSC nesdružuje prostředky,
- ÚSC neprovozuje hospodářskou činnost,
- ÚSC není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- ÚSC není zřizovatelem organizační složky,
- ÚSC nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- ÚSC nehospodaří s majetkem státu.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC 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 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Podbořansko za rok 2013

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 2013

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

#### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Podbořansko za rok 2013

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 13.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová


kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Podbořansko o počtu 5 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 13.3.2014

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



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	Ing. Věra Pelikánová

**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. 3 písm. l) 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

**Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.**