

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3359/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 598/KON/2017

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Vejprtska, IČ: 47793040,** **za rok 2017**

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 20. 9. 2017.

**Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Vejprtska Tylova 6, 431 91 Vejprty ve dnech:**

- 6. 10. 2017
- 7. 3. 2018

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

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Ing. Alena Babická** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:**

- **Jitka Gavidunová** - předsedkyně svazku
- **Věra Valvodová** - 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:

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- 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	Zveřejněn v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Schválen valnou hromadou Svazku obcí Vejprtska (SO Vejprtska) dne 15. 12. 2016 jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2017 nebyla.
Rozpočtový výhled	Zpracován dne 16. 12. 2013 na roky 2014 - 2018.
Schválený rozpočet	Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M. Závazné ukazatele dodrženy. Zveřejněn na internetových stránkách města Vejprty.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 obsahoval zákonné údaje. Projednán a schválen dne 16. 6. 2017 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad.
Bankovní výpis	Zůstatek vedený na bankovním účtu dle bankovního výpisu z KB k 31. 12. 2017 souhlasil na stav SÚ 231- ZBÚ výkazu Rozvaha a položku 6010 výkazu FIN 2-12M.
Faktura	Všechny faktury přijaté a vydané za rok 2017 k 31. 12. 2017
Hlavní kniha	K 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o inventarizaci - Plán inventur ze dne 14. 12. 2017, platnost od 31. 12. 2017 do 8. 2. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2018, Inventurní soupisy Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2017: - LV 375 katastrální území Vejprty, - LV 43 katastrální území Háj u Loučného pod Klínovcem - LV 363 katastrální území Černý Potok
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Pokladní kniha (deník)	K 31. 12. 2017 SO Vejprtska nevede pokladnu.
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	K 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	Výpisy z KB pořadové číslo 1-12 včetně účetních dokladů. 5x avízo na příspěvek na činnost ze dne 22. 6. 2017. Vnitřní doklady k 30. 9. 2017. Příkaz k úhradě č. 1-12. Likvidační lístky k fakturám.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Ověřená fotokopie Smlouvy o vzniku svazku ze dne 16. srpna 1993.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí Vejprtska ze dne 7. 5. 2004. Dodatek stanov č. 1 ze dne 12. 3. 2007. Žádost o změnu údajů v rejstříku svazku obcí ze dne 20. 2. 2014. Změna se týká a) jména osoby vykonávající působnost ve SO Vejprtska - změna zmocněnce a b) úprava členů sdružení Registrační list - VÝPIS dobrovolný svazek obcí - ze dne 12. 3. 2014.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce na zajištění činností spojených s vedením a správou organizace ze dne 1. 1. 2017 schválena valnou hromadou SO Vejprtska dne 15. 12. 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu vodohospodářského sdružení obcí západních Čech na provoz dobrovolných svazků obcí ze dne 16. 5. 2017 ve výši 40 000 Kč.
Smlouvy ostatní	Mandátní smlouva na zajištění služeb spojených se správou a vedením svazku a vedení účetní agendy č. 1/2017 ze dne 29. 12. 2016 - schválena valnou hromadou SO Vejprtska dne 15. 12. 2016. Mandátní smlouva č. 2/2017 na zajištění na zabezpečení účasti na zasedání a jednání o spolupráci s partnerským svazkem obcí ze dne 30. 6. 2017 - schválena valnou hromadou SO Vejprtska dne 16. 6. 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ze dne 15. 12. 2016, 16. 6. 2017, 15. 12. 2017 - podpurným způsobem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2022. Schválen valnou hromadou SO Vejprtska dne 16. 6. 2017. Zveřejněn na internetových stránkách města Vejprty.
Účetní závěrka za rok 2017	Valná hromada SO Vejprtska schválila účetní závěrku usnesením č. 10/2017 dne 16. 6. 2017.

## II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Vejprtska:

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Vejprtska za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Vejprtska za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Vejprtska za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Vejprtska za rok 2017

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 7. 3. 2018.

Vejprty dne 7. 3. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....


Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Vejprtska o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 7. 3. 2018

**SVAZEK OBČÍ VEJPRTSKA**  
Tylova 870/6, 431 91 Vejprty  
IČ: 477 93 040 ①



Jitka Gavdunová  
předsedkyně svazku

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Vejprtska	Jitka Gavdunová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

**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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 zaslané informaci.