

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 30. března 2020
Spisová značka: KUUK/004959/2020 (KUUK/50467/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/007636/2020/KON
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 dobrovolný svazek obcí Svazek obcí SEVER, IČ: 70810141

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 23.7.2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER, Lipová 422, 407 81 Lipová dne 11.9.2019. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 26.3.2020.

Dílčí a konečné přezkoumání hospodaření vykonala:

- Angelika Alblová - kontrolorka pověřena řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Robert Holec - předseda Svazku obcí Sever
- Ing. Zdenka Šulcová - 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 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na stránkách DSO Sever v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2019 až č. 3/2019 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen na zasedání DSO Sever dne 13.12.2018. Rozpis rozpočtu je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb. Rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na stránkách DSO Sever v souladu se zákonem.
Střednědobý výhled rozpočtu	(dále jen SVR) je zpracován na období 2020 - 2022. Návrh SVR byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na stránkách DSO Sever. SVR byl projednán a schválen na zasedání DSO Sever dne 13.12.2018. Schválený SVR byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí i na stránkách DSO Sever v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018 (dále jen ZÚ) byl projednán a schválen bez výhrad na zasedání Svazku obcí Sever dne 21.6.2019. Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úředních deskách členských obcí a na stránkách DSO Sever v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.6.2019 a k 31.12.2019 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	Svazek obcí Sever v období roku 2019 nenakoupil ani neprodal dlouhodobý hmotný ani dlouhodobý nehmotný majetek, eviduje majetek na SÚ 018, 022 a 028.
Faktura	Byly ověřeny přijaté faktury od č.19-001-00001 do č. 19-001-00009 za období 01-06/2019.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena v souladu se zákonem. Předložena dokumentace: 1) Návrh plánu inventarizace majetku svazku za rok 2019 ze dne 1.11.2019, 2) Proškolení Ústřední a Dílčí inventarizační komise dne 25.11.2019, 3) Inventarizační zpráva Svazku obcí SEVER ze dne 31.1.2019.

	4) Inventurní soupisy majetkových účtů k SÚ 018, 022, 028, finančního majetku k SÚ 231, 261, pohledávek a závazků k SÚ 331, 336, 337, 346, 378, 381, 388, 403, 472, podrozvahových účtů k SÚ 955, 999. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Pokladní doklad	Byl ověřen příjmový pokladní doklad od č. 19-701-00001 (sponzorský dar).
Pokladní kniha (deník)	Stavy peněžních prostředků v pokladní knize k 30.6.2019 a k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům č. 19-801-00006 a 19-802-00007.
Stav pohledávek	Svazek obcí Sever neviduje k 31.12.2019 žádné pohledávky po splatnosti. Stav SÚ 311- Odběratelé k 31.12.2019 v nulové výši.
Stav závazků	Svazek obcí Sever neviduje k 31.12.2019 žádné závazky po splatnosti. Stav SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2019 v nulové výši.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Sever ze dne 17.6.2016. Svazek je zapsán v souladu s ust. § 49 odst. 3 zákona o obcích do rejstříku svazků obcí, který je veden Krajským úřadem Ústeckého kraje a je založen na dobu neurčitou.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 07/2019, ARTE MUSIKA, z.s. Jiříkov z rozpočtu Svazku obcí Sever na rok 2019 ze dne 29.4.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke dni 31.12.2019 byla Svazku obcí Sever poskytnuta část dotace z Evropského sociálního fondu v celkové výši 1.478.140,62 Kč k čerpání v letech 2019 - 2021 a to ve výši 574.952,45 Kč dle účelového znaku ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanosti. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů – ke dni 31.12.2019 poskytnuta dotace z Fondu Ústeckého kraje ve výši 69.544,- Kč, Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu „OLYMPIÁDA SVAZKU OBCÍ SEVER DSO 2019“ ze dne 27.8.2019. Projekt v účetnictví evidován - Org1. Vratka nevyčerpané části dotace ve výši 456,00 Kč odeslána na účet poskytovatele dne 9.9.2019.
Smlouvy o dílo	Předložena Příkazní smlouva na vedení a administraci projektu „Strategické řízení v obcích DSO Sever“ ze dne 31.8.2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	Svazek obcí Sever ke dni 31.12.2019 neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Nemá zřízena věcná břemena.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na vedení a administraci projektu „Strategické řízení v obcích DSO Sever“. Ze tří uchazečů byla vybrána společnost Partnerství pro Český sever, z.s. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 263.00,00 Kč včetně DPH. Výběr zhotovitele byl schválen na zasedání svazku dne 30.8.2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dle Zprávy auditora o přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky v hospodaření Svazku obcí SEVER.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Podpůrně byly ověřeny zápisy ze zasedání Svazku obcí Sever dne 13.12.2018, 8.2.2019, 5.4.2019, 3.5.2019, 31.5.2019, 21.6.2019, 30.8.2019, 27.9.2019, 8.11.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Nemá zřízen peněžní fond.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na zasedání Svazku obcí Sever dne 21.6.2019.

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

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER 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 SEVER za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku 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	7,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER 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 27.3.2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne: 30.3.2020

Podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání:

Angelika Alblová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER o počtu 7 stran byl seznámen předseda svazku dálkovým způsobem dne 27.3.2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Sever, IČ: 70810141 byl doručen datovou schránkou dne 30.3.2020 potvrzen předsedou svazku dne 30.3.2020.

Předseda Svazku obcí Sever:

Robert Holec

Rozdělovník:

1 stejnopis pro DSO Svazek obcí Sever

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 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.

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:	30.03.2020 20:08:57
Důvod:	
Místo:	



Datová schránka: w4ym272, Svazek obcí Sever
Uživatel: Robert Holec

Přijatá zpráva - Detail zprávy

Předmět: Zpráva o výsledku PH 2019 - SO Sever
ID zprávy: 768589951
Typ zprávy: Přijatá datová zpráva
Stav zprávy: Doručená
Datum a čas: 31. 3. 2020 v 08:10:36

Odesílatel: Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 40001 Ústí nad Labem, CZ
ID schránky: t9zbsva
Typ schránky: Orgán veřejné moci
Odesílající osoba: Spisová aplikace

Zmocnění: Nezdáno
Naše čís. jednací: KUUK/007636/2020/KON
Naše spisová zn.: KUUK/004959/2020/3
Vaše čís. jednací: Nezdáno
Vaše spisová zn.: Nezdáno
K rukám: Nezdáno
Do vlastních rukou: Ne
Zakázáno doručení fikcí: Ne

Přílohy:

[Zprava_2019_DSO_SO_Sever.pdf \(597,86 kB\)](#)

Události zprávy:

- 31. 3. 2020 v 07:30:23** EV0: Datová zpráva byla podána.
- 31. 3. 2020 v 07:30:23** EV5: Datová zpráva byla dodána do datové schránky příjemce. Je-li příjemcem datové zprávy orgán veřejné moci vystupující v postavení orgánu veřejné moci, byla datová zpráva tímto okamžikem doručena.
- 31. 3. 2020 v 08:10:36** EV11: Přihlásila se oprávněná osoba ve smyslu § 8, odst. 1 až 4 zákona č. 300/2008 Sb., v platném znění. Datová zpráva je nyní doručena. Případné dřívější datum doručení fikcí nebo doručení dodáním do schránky orgánu veřejné moci není dotčeno.
-