

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 6. březen 2019
Spisová značka: 584/KON/2018
Číslo jednací: 584/KON/2018
JID: 203597/2018/KUUK

Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ SVAZEK OBCÍ CHOMUTOVSKO, IČ:05054265, ZA ROK 2018

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 11. 9. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle Svazku obcí Chomutovsko, Náměstí 1. Máje 1, 430 01 Chomutov ve dnech:

- 24. 10. 2018
- 6. 3. 2019

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Brecklová – kontrolorka (pouze 24. 10. 2018)
- Ing. Alena Babická – kontrolorka (pouze 6. 3. 2019)

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Märc Milan - předseda DSO
- Ing. Tereza Jirků - účetní
- Ing. Lenka Kynčilová - projektová manažerka
- Gabriela Rousková - specialista

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	- zveřejněn od 29. 11. 2017 do 15. 12. 2017, doložky o zveřejnění členskými obcemi, sestaven dle rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	- rozpočtové opatření (dále také RO) č. 1/2018 schváleno Radou na jednání dne 6. 2. 2018 usnesením č. 2/1/2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 6. 2. 2018, - RO č. 2/2018 schváleno Valnou hromadou na jednání dne 15. 5. 2018 usnesením č. 7/2/2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 15. 5. 2018, - RO č. 3/2018 schváleno Radou na jednání dne 19. 7. 2018 usnesením č. 2/4/2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 15. 5. 2018, - RO č. 4/2018 schváleno Valnou hromadou na jednání dne 22. 10. 2018 usnesením č. 4/3/2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 24. 10. 2018, - RO č. 5/2018 schváleno Radou na jednání dne 18. 12. 2018 usnesením č. 2/7/2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 3. 1. 2019. - Valná hromada dne 17. 10. 2017 usnesením č. 5/3/2017 stanovila v souladu se Stanovami svazku obcí Chomutovsko kompetenci rady k provádění rozpočtových opatření v rozsahu: na příjmové stránce rozpočtu a) navýšení rozpočtu (nedaňové příjmy) do výše 500 000,- Kč b) navýšení rozpočtu (přijaté dotace) v neomezené výši, na výdajové stránce rozpočtu navýšení rozpočtu (běžné výdaje a kapitálové výdaje) do výše 500 000,- Kč.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen Valnou hromadou DSO dne 14. 12. 2017 usnesením 63/2017 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 1 393 600,- Kč, zveřejněn dle platné právní normy na internetových stránkách DSO dne 18. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2019 až 2021, upravený střednědobý výhled rozpočtu schválen Valnou hromadou usnesením č. 9/4/2018 dne 18. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce DSO umožňující dálkový přístup dne 3. 1. 2019, předloženy doložky jednotlivých obcí o zveřejnění návrhu upraveného střednědobého výhledu rozpočtu.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění na úředních deskách členských obcí, Závěrečný účet schválen Valnou Hromadou DSO dne 15. 5. 2018 s výrokem "Bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017, zveřejněn dle platné právní normy dne 23. 5. 2018.

Bankovní výpis	- stav peněžních prostředků na bankovním výpisu KB č. ú. 115-2660140227/0100 k 30. 9. 2018 souhlasil se stavem účtu 231 a položkou 6010 ve výkazu FIN2 - 12M. - Bankovní účty DSO: KB 115-26600140227 zůstatek k 31. 12. 2018 ověřen výpisem č. 1 ze dne 11. 1. 2019, ČNB 94-5013441/0710 zůstatek k 31. 12. 2018 ověřen výpisem č. 20 ze dne 31. 12. 2018, zůstatky souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231 a položkou 6010 ve výkazu FIN2 - 12M. - ze dne 1. 11. 2018 - odpovědnost za veškerou hotovost, která je uložena v pokladně.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- provedeny došlé faktury od č. 1/2018 do č. 57/2018 a vydané faktury č. 10009/2018, 10010/2018, 10011/2018 a od č. 10101 do č. 10150.
Faktura	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Hlavní kniha	- Plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 12. 2018, - Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 1. 2019, - inventurní soupisy rozvahových účtů, - inventarizační zpráva ze dne 14. 1. 2019.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 - ruční zpracování.
Kniha odeslaných faktur	- účetní deník 7 - kniha vydaných faktur k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Pokladni doklad	- příjmové a výdajové pokladni doklady od č. 10033 do č. 10067, účetní doklady od č. 40033 do č. 40067. - příjmové a výdajové pokladni doklady od č. 10070 do č. 10086, účetní doklady od č. 40070 do č. 40086.
Pokladni kniha (deník)	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 - pokladna účtována v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní deník	- od 1. 7. 2018 do 30. 9. 2018 (bez textu).
Účetní doklad	- provedeny doklady k výpisům KB od č. 30192 do č. 30212.
Účetní doklad	- provedeny vnitřní účetní doklady od č. 1/2018 do č. 18/2018, účetní doklady k výpisu KB č. ú. 115-266014022730087 a ČNB č. ú. 94-5013441/010 od č. 30087 do č. 30148.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků	- smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy).
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí č. j. 1063/SCKZU/2016-4 - Stanovy dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 + příloha č. 1 ke stanovám - členové svazku - dodatek ke stanovám č. 1 ze dne 29. 3. 2017 - schválen Valnou hromadou dne 7. 2. 2017, - dodatek ke stanovám č. 2 ze dne 29. 3. 2017 - schválen Valnou hromadou dne 15. 5. 2018 usnesením č. 4/2/2018.

Darovací smlouvy	- smlouva o sponzorském daru ve výši 3 000 Kč ze dne 22. 10. 2018 - obdarovaný "Za záchranu kostela sv. Jiljí, z. s.", - darovací smlouva uzavřena dne 15. 3. 2018 se Severočeskou vodárenskou společností a. s. (dárce) na poskytnutí daru ve výši 10 000 Kč na vytvoření jednotného informačního systému.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje k realizaci projektu „DSO Chomutovsko – pokračování vzdělávacího cyklu“ ze dne 29. 6. 2018 (náklady v období od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2019, podíl dotace max. 70%, osobní náklady max. 40%).
Smlouvy ostatní	- smlouva č. 32/2018 o reklamní činnosti a propagačních službách (objednavatel Severočeské doly a. s.) ze dne 20. 6. 2018, - účetní doklad č. 10005, 30107.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápisy z Valné hromady svazku obcí Chomutovsko ze dne 14. 12. 2017, 20. 2. 2018, 15. 5. 2018, 22. 10. 2018, 18. 12. 2018 - použity podpůrným způsobem, - zápisy z jednání Rady svazku obcí Chomutovsko ze dne 6. 2. 2018, 29. 3. 2018, 29. 5. 2018, 19. 7. 2018, 6. 9. 2018, 22. 10. 2018, 18. 12. 2018 - použity podpůrným způsobem.
Hospodářská činnost	- výpis z živnostenského rejstříku, vznik oprávnění dne 30. 10. 2017, sp. značka SZ MMCH/112214/2017.
Účetní závěrka za rok 2017	- schválena kontrolní komisí usnesením č. 4/1/2018 dne 27. 3. 2018,
Zápisy ze schůze kontrolní komise	- ze dne 27. 3. 2018 a 18. 9. 2018 - použito podpůrným způsobem.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že Svazek obcí Chomutovsko:

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření Svazku obcí Chomutovsko za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Chomutovsko za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Chomutovsko za rok 2018

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	5,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Chomutovsko za rok 2018

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 6. 3. 2019.

Svazek obcí Chomutovsko dne 6. 3. 2019

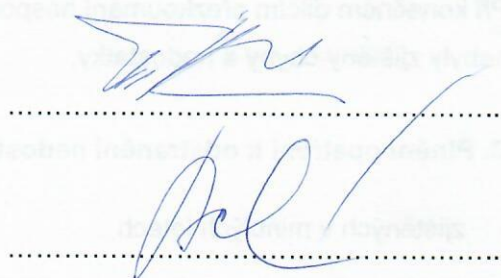
Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická

kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Chomutovsko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 6. 3. 2019


.....

Mgr. Märc Milan

předseda DSO

CHOMUTOVSKO
Náměstí 1. Máje 1
430 01 Chomutov
IČ: 05054265 ③

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chomutovsko	Mgr. Märc Milan
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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 zaslané informaci.