

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 8431/2018/KUUK
Jednací číslo.: 510/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chomutovsko, IČ: 05054265,** **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 23. 10. 2017.

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

- 6. 12. 2017
- 18. 4. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Mgr. Mareš Jan, MBA** - předseda DSO
- **Ing. Tereza Jirků** - účetní
- **Ing. Lenka Kynčilová** - projektová manažerka

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 právnickými 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	- doložky o zveřejnění na úředních deskách členských obcí.
Rozpočtová opatření	- Valná hromada dne 31. 8. 2016 stanovila v souladu se Stanovami svazku obcí Chomutovsko (dále také DSO) kompetenci rady k provádění rozpočtových opatření (dále také RO) na příjmové straně navýšení rozpočtu (nedaňové příjmy) do výše 200 000 Kč a u přijatých dotací v neomezené výši, na výdajové straně navýšení do výše 200 000 Kč. RO č. 1 schváleno Radou na jednání dne 10.1.2017, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 10.1.2017, RO č. 2 schváleno Radou na jednání dne 31.1.2017(navýšení výdajů o 225 200,- Kč), zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 31.1.2017, RO č. 3 schváleno Radou na jednání dne 8.6.2017(navýšení výdajů o 268 500,- Kč), zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 9.6.2017, RO č. 4 schváleno Radou dne 7.8.2017, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 10.8.2017, RO č. 5 schváleno Radou dne 2.10.2017, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 6.10.2017, RO č. 6 schváleno Radou dne 28.11.2017, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 4.12.2017, RO č. 7 schváleno Radou dne 14.12.2017, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 18. 12.2017. - Valná hromada dne 17.10.2017 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.
Rozpočtový výhled	- na rok 2018 - 2019 schválen valnou hromadou svazku obcí Chomutovsko dne 22.11.2016 zveřejněn dne 1.2.2017.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen Valnou hromadou DSO dne 22.11.2016 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 872 300,- Kč, závaznými ukazateli stanoveny paragrafy a položky rozpočtové skladby, zveřejněn dle platné právní normy na internetových stránkách DSO.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu 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 16. 5. 2017 s výrokem "Bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016, zveřejněn dle platné právní normy dne 7.6.2017.
Bankovní výpis	- stav peněžních prostředků na bankovním výpisu KB č. ú. 115-2660140227/0100 k 30. 9. 2017 i k 31.12.2017 souhlasil se stavem účtu

	SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha.
Hlavní kniha	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program GORDIC).
Inventurní soupis majetku a závazků	- plán inventur ze dne 30.12.2017 včetně seznamu inventarizovaných účtů, zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 31.12.2017, inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2018.
Pokladní doklad	- příjmové a výdajové pokladní doklady od č.10001 do č.10070, účetní doklady od č. 40001 do č. 40061.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program GORDIC).
Příloha rozvahy	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program GORDIC).
Rozvaha	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program GORDIC).
Účetní doklad	- od č. 30087 do č. 30094 (srpen 2017) od č. 30096 do č. 30103 (září 2017) od č. 30131 do č. 30143 (prosinec 2017).
Účtový rozvrh	- pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 31.7.2017, 31.8.2017, 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program GORDIC).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program GORDIC).
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy) - 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.
Dohody o provedení práce	- uzavřena dne 1.10.2017 na lektorskou činnost na období od 1.10.2017 do 30.11.2017.
Smlouvy ostatní	- Dodatek č. 2 ze dne 20.2.2017 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 20.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	- vnitřní organizační směrnice - verze č. 2.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápisy z Valné hromady ze dne 22.11.2016 (kopie), 7.2.2017 (kopie), 16.5.2017 (kopie), 17.10.2017 a 14.12.2017 - použito podpůrným způsobem - zápisy z jednání Rady svazku obcí Chomutovsko ze dne 10.1.2017, 31.1.2017, 21.3.2017, 28.4.2017, 8.6.2017, 7.8.2017, 2.10.2017, 28.11.2017, 14.12.2017 - použito podpůrným způsobem.
Účetní závěrka za rok 2016	- schválena dne 27.4.2017 - zápis ze schůze kontrolní komise svazku obcí Chomutovsko.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí 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,
- neprovozuje 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 DSO Svazek obcí Chomutovsko 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 50 odst. 2 zákona 128/2000 Sb. - **NEDODRŽENÍ KOMPETENCE RADY (napraveno)**

- Valná hromada usnesením č.5/3/2016 ze dne 31. 8. 2016 schválila v souladu se Stanovami svazku obcí Chomutovsko kompetenci rady k provádění rozpočtových opatření na příjmové straně navýšení rozpočtu (nedaňové příjmy) do výše 200 000 Kč a u přijatých dotací v neomezené výši, na výdajové straně navýšení do výše 200 000 Kč. Rozpočtovým opatření č. 2 a č. 3 roku 2017 byla tato kompetence překročena.

- Rozpočtové opatření č. 2 a č. 3 bylo schváleno valnou hromadou Svazku obcí Chomutovsko dne 17.10.2017. (splněno dne: 17.10.2017)

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Chomutovsko za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Chomutovsko 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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Chomutovsko 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 18. 4. 2018.

Svazek obcí Chomutovsko dne 18. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

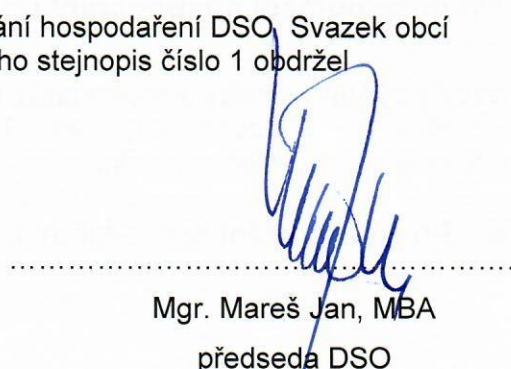
Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolor



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

Dne: 18. 4. 2018



Mgr. Mareš Jan, MBA
předseda DSO

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chomutovsko	Mgr. Mareš Jan, MBA
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.