

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. 11. 2021
Spisová značka: KUUK/021776/2021/
Číslo jednací: KUUK/102399/2021
UID: kuukescd27f1c
Počet listů/příloh: 7/0

ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko, IČ: 05054265

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 26. 11. 2021

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v dobrovolném svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko se sídlem Náměstí 1. Máje 1, 430 01 Chomutov.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Blanka Bláhová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí (dále také „DSO“):

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále také „DSO“) Svazek obcí Chomutovsko bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádne zveřejněno") od 11. 11. 2020 do 3. 12. 2020, - doloženo zveřejnění dokumentu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup členských obcí dobrovolného svazku obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "řádne zveřejněno").
Rozpočtová opatření	- VH dne 18. 12. 2018, bod zápisu č. 8/4/2018, stanovila v souladu se Stanovami DSO Chomutovsko kompetenci Rady DSO 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.", - DSO v roce 2021 upravil schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"): RO č. 1 schváleno Radou dne 16. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 18. 3. 2021, RO č. 2 schváleno VH dne 30. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 3. 5. 2021, RO č. 3 schváleno Radou dne 8. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 15. 6. 2021, RO č. 4 schváleno Radou dne 1. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 26. 7. 2021, RO č. 5 schváleno VH dne 14. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 22. 9. 2021, - došlo k navýšení schváleného rozpočtu u příjmů o částku 8 187 300 Kč, u výdajů o částku 6 952 000 Kč a ke zvýšení financování o 519 300 Kč, - prověřeno včasné zpracování do výkazu FIN 2 - 12M ve schváleném znění, - doloženo řádné zveřejnění.
Schválený rozpočet	- schválen valnou hromadou (dále také „VH“) DSO dne 3. 12. 2020, bod zápisu č. 3/4/2020, jako rozpočet SCHODKOVÝ, - příjmy ve výši 1 267 100 Kč, výdaje ve výši 1 625 100 Kč, - schodek ve výši 358 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu DSO k 31. 12. 2020 činil 965 802,43 Kč, - závazné ukazatele pro DSO stanoveny třídy paragrafy - jednotky druhového třídění rozpočtové skladby, v oblasti příjmů třída 2 a 4,

	v oblasti výdajů třída 5, - řádně zveřejněn dne 7. 12. 2020, - na stránkách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u rozpočtových příjmů - třída 2 a 4, u rozpočtových výdajů - třída 5.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2023, schválen VH dne 3. 12. 2020, bod zápisu č. 3/4/2020, - řádně zveřejněn dne 7. 12. 2020, - návrh SVR zveřejněn od 18. 11. 2020 do 3. 12. 2020, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2020 řádně zveřejněn od 14. 4. 2021 do 1. 5. 2021, z archivu úřední desky přístupno stále, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením valné hromady č. 6/1/2021 dne 30. 4. 2021, - schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 14. 5. 2021.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Faktura	- faktury vydané od č. 10001 do č. 10089 za období 03 -06/2021, účetní doklad č. 10001 ze dne 1. 3. 2021, 10002 ze dne 1. 3. 2021, 10003 ze dne 22. 3. 2021, 10004 ze dne 7. 4. 2021, 10005 ze dne 12. 4. 2021, 10006 ze dne 3. 5. 2021, 10007 ze dne 30. 6. 2021, - faktury přijaté od č. 20001 do č. 20049 za období 01 - 09/2021.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 9. 2021.
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2021, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2021, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.
Mzdová agenda	- vedena externí účetní v ekonomickém systému ABRA FlexiBee, licenci vlastní účetní, - v sídle DSO je uložen archiv mzdové agendy.
Pokladní doklad	- od č. 10001 do č. 10031 za období 01 - 09/2021.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M, - pokladní kniha vedena v modulu Pokladna účetního softwaru GINIS Expres, - ověřena souvislá číselná řada dokladů, - pokladní limit je stanoven.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2021.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2021.
Účetní doklad	- vnitřní účetní doklad (rozpočet) č.: 80001 ze dne 1. 1. 2021, pořízení rozpočtu; 80002 ze dne 17. 3. 2021, pořízení rozpočtového opatření č. 1/2021; 80003 ze dne 30. 4. 2021, pořízení rozpočtového opatření č. 2/2021; 80004 ze dne 1. 7. 2021, pořízení rozpočtového opatření č. 3/2021 a 4/2021, - vnitřní účetní doklad (interní) č.: 1 ze dne 1. 1. 2021, předpis nájemného a služeb na 01/2021; 2 ze dne 31. 1. 2021, mzdové náklady za 01/2021; 13 ze dne 1. 4. 2021, předpis nájemného a služeb na 04/2021; 24 ze dne 30. 6. 2021, odpis kompostérů;

	35 ze dne 1. 9. 2021, předpis pojistného, - vnitřní účetní doklad (banky) č.: 30188 - 30205 za období 09/2021.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy), - smlouva v přezkoumávaném období beze změn, - VH dne 30. 4. 2021 usnesením č. 3/1/2021 vzala na vědomí rezignaci na funkci místopředsedy DSO ing. Petra Šmída, ke dni 21. 4. 2021 a a nově zvolila místopředsedou DSO Milana Čapka.
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, - v přezkoumávaném období beze změn.
Darovací smlouvy	- PRÍJEM: - Darovací smlouva s příkazem ze dne 1. 7. 2021 s obcí Strupčice, jako dárcem, - finanční dar 20 000 Kč, - příkaz: na pomoc bouří postižené obce Stebno, místní části města Kryry na Podbořansku, a to bezúčelově, - účetní doklad č.: 20 ze dne 30. 6. 2021 (podpis smlouvy 1. smluvní stranou dne 29. 6. 2021), předpis pohledávky ze smluvního vztahu; 30157 ze dne 20. 7. 2021 k bankovnímu výpisu KB a. s. poř. č. 7 za období 1. 7. - 31. 7. 2021, příjem daru dne 20. 7. 2021. - POSKYTNUTÍ: - Darovací smlouva s příkazem ze dne 1. 7. 2021 s městem Kryry, jako obdarovaným, - finanční dar 170 000 Kč, - příkaz: na pomoc bouří postižené části města Kryry, Stebno, a to bezúčelově, - účetní doklad č. 26 ze dne 1. 7. 2021, předpis závazku ze smluvního vztahu; 30156 ze dne 19. 7. 2021 k bankovnímu výpisu KB a. s. poř. č. 7 za období 1. 7. - 31. 7. 2021, poukázání daru dne 19. 7. 2021 v souladu s příkazem.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- podepisovány statutárním orgánem, originály uloženy v sídle DSO, včetně archivu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období DSO přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 15011 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva životního prostředí (dále také "MŽP") - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 – program č. 115 310 - prostředky EU - neinvestice, - ÚZ 17054 z kapitoly SR Ministerstva pro místní rozvoj (dále také "MMR") - Rozvoj základní a doprovodné infrastruktury cestovního ruchu - podprogram č. 117D72100 - NEINV, - ÚZ 17502 z kapitoly SR MMR - Rozvoj základní a doprovodné infrastruktury cestovního ruchu - podprogram č. 117D72100 - INV. ÚZ 15011 prověřeno: - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace

	id. č. 115D314010754, EIS č. CZ.05.3.29/0.0/19_122/0012417 ze dne 8. 12. 2020, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 115D314010754, EIS č. CZ.05.3.29/0.0/19_122/0012417 ze dne 18. 6. 2021, - předmět změny: změna termínu realizace do 31. 8. 2021 a termínu vyúčtování do 31. 12. 2021, z původních 1. 4. 2022 a 1. 10. 2022, - podpořený projekt: "Chomutovsko, kompostéry pro občany - 3", - podíl EU 85 %, SR ČR 15 %, spoluúčast DSO 15 %, - typ financování: ex post, - účetní doklad č.: 10004 ze dne 7. 4. 2021, předpis příspěvku na nákup kompostérů pro osm členských obcí; 10045 - 10052 ze dne 7. 4. 2021, faktury vystavené na příspěvek na nákup kompostérů; 300099 ze dne 22. 4. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 13 ze dne 22. 4. 2021, úhrada faktur vystavených č. 10047, 10049, 10051 a 10054; 21200323 ze dne 26. 4. 2021 k daňovému dokladu č. 21200323 ze dne 16. 4. 2021 na dodávku kompostérů, předpis závazku; 300163 ze dne 21. 7. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 25 ze dne 21. 7. 2021, příjem dotace od MŽP 10008 ze dne 26. 7. 2021, 10090 - 10097 ze dne 26. 7. 2021, faktury vystavené - dobropisy osmi členským obcím ve výši 85% podílu EU po obdržení dotace; 30180 ze dne 9. 8. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 29 ze dne 9. 8. 2021, převod dobropisů č. 10090, 10091, 10093, 10094, 10095, 10096 a 10097; - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 15011 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o výpůjčce	- Smlouva o výpůjčce a následném darování se Statutárním městem Chomutov (vypůjčitel), IČ 0261891, ze dne 4. 5. 2021, - předmětem výpůjčky je 300 kusů zahradních kompostérů PREMIUM, - na dobu určitou ode dne uzavření smlouvy do 31. 12. 2026, - s účinností ke dni 1. 1. 2027 půjčitel daruje a bezplatně převádí vlastnické právo ke kompostérům na vypůjčitele a vypůjčitel tento dar do svého vlastnictví přijímá, - celková hodnota daru včetně DPH je 980 100 Kč, z toho DPH ve výši 170 100 Kč, - smlouva zveřejněna v registru smluv dne 5. 5. 2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- zjednodušené podlimitní řízení na dodávky na akci "Chomutovsko, kompostéry pro občany - 3", - realizaci veřejné zakázky schválila Rada DSO dne 5. 1. 2021, usnesením č. 2/1/2021, - zveřejnění výzvy na profilu zadavatele, zadávací dokumentaci a administraci zakázky společností BlueFort, s. r. o., na základě příkazní smlouvy, schválila Rada DSO dne 25. 1. 2021, usnesením č. 1/2/2021, - zadávací dokumentace včetně zadávacích podmínek a hodnotících kritérií je v elektronické podobě zveřejněna na profilu zadavatele https://zakazky.dlc.cz/vz00000396, - Výzva k podání nabídky ze dne 26. 1. 2021, zveřejněna dne 26. 1. 2021, uvedena předpokládaná hodnota zakázky 3 194 600 Kč bez DPH, podání nabídky je přípustné pouze elektronickou formou, - doručena jedna nabídka,

	- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 16. 3. 2021, vybrána jediná nabídka od společnosti SDO Technika s. r. o., IČ 29446619, - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky schváleno Radou DSO dne 12. 3. 2021, usnesením č. 1/3/2021 a), usnesením č. 1/3/2021 b) byl pověřen předseda DSO podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem, - Kupní smlouva (dále také "KS") se společností SDO Technika s. r. o., Šenov u Nového Jičína, IČ 29446619, ze dne 24. 3. 2021, na dodání kompostérů o objemu 650 l (106 ks), kompostéry o objemu 800 l (177 ks), kompostéry o objemu 1 050 l (375 ks), kompostéry o objemu 2 000 l (246 ks) a kontejnery na textil (3 ks) za celkovou cenu 3 244 100 Kč bez DPH, tj. 3 925 361 Kč včetně DPH, - doloženo zveřejnění smlouvy v registru smluv, provozovaném Ministerstvem vnitra ČR, dne 19. 4. 2021, - Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky zveřejněno na profilu zadavatele dne 30. 8. 2021, - všech 904 ks kompostérů včetně 3 ks kontejnerů na textil bylo dodáno 12. 4. 2021, - účetní doklad č.: 21200323 ze dne 26. 4. 2021 k daňovému dokladu č. 21200323 ze dne 16. 4. 2021 na dodávku kompostérů, předpis závazku; 30117 ze dne 14. 5. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 18 ze dne 14. 5. 2021, úhrada závazku.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- Valná hromada: ze dne 3. 12. 2020, 30. 4. 2021 a 14. 9. 2021, - Rada: ze dne 25. 1. 2021, 16. 3. 2021, 14. 5. 2021, 8. 6. 2021, 1. 7. 2021 a 26. 8. 2021, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Účetní závěrka Svazku obcí Chomutovska	- za rok 2020 projednána a schválena kontrolní komisí dne 18. 3. 2021, usnesením č. 4/1/2021.
Vnitřní kontrolní činnost	- Kontrolní komise DSO, - Zápis se schůze kontrolní komise č. 1/2021 ze dne 18. 3. 2021, - Zápis se schůze kontrolní komise č. 2/2021 ze dne 17. 9. 2021, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem. - Zpráva o provedené kontrole č. 1/2021 ze dne 17. 3. 2021, - kontrolováno: hospodaření DSO, nakládání s majetkem a financování ve II. pololetí roku 2020, - kontrolující: předseda a dva členové kontrolní komise, pověřeni k provedení kontroly provedeno v souladu se stanovami dne 18. 3. 2021 na jednání kontrolní komise, - kontrolní zjištění: nebyly shledány nedostatky, bez návrhu opatření, - zpráva vlastnoručně podepsána všemi členy kontrolní skupiny. - Zpráva o provedené kontrole č. 2/2021 ze dne 17. 9. 2021, - kontrolováno: hospodaření DSO, nakládání s majetkem a financování ve I. pololetí roku 2021, - kontrolující: předseda a dva členové kontrolní komise, pověřeni k provedení kontroly provedeno v souladu se stanovami dne 18. 3. 2021 na jednání kontrolní komise, - kontrolní zjištění: nebyly shledány nedostatky, bez návrhu opatření, - zpráva vlastnoručně podepsána dvěma členy kontrolní skupiny.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Chomutově, dne 26. 11. 2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Blanka Bláhová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková

kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko byl projednán na místě s předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko dne 26. 11. 2021.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chomutovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly