

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 34363/2017/KUUK
Jednací číslo.: 572/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko, IČ: 05054265** **za rok 2016**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. 11. 2016
- 27. 2. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v Dobrovolném svazku obcí Chomutovsko se sídlem Nám. 1. máje 1, 430 01 Chomutov.

Přezkoumání vykonala:

- **Marie Skoupá** – kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání
- **Václava Pillárová, DiS** – kontrolor dílčího přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor pověřený řízením závěrečného přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Petr Šmíd** - místopředseda DSO
- **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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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 se zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
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 Valnou hromadou na jednání dne 31. 8. 2016 RO č. 2 schváleno Radou na jednání dne 4. 10. 2016 RO č. 3 schváleno Radou na jednání dne 3. 11. 2016 RO č. 4 schváleno Radou dne 22. 11. 2016 RO č. 5 schváleno Radou dne 23. 12. 2016
Rozpočtový výhled	valná hromada schválila dne 22. 11. 2016 rozpočtový výhled na roky 2018 a 2019
Schválený rozpočet	byl projednán a schválen Valnou hromadou dne 14. 6. 2016, jako vyrovnaný, rozpočet ve FIN 2-12M pořízen shodně se schváleným rozpočtem
Bankovní výpis	stav peněžních prostředků na bankovním výpisu k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasil se stavem účtu SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená na pokladní hotovost
Faktura	faktury přijaté k 30. 9. 2016 a prosinec 2016 faktury vydané 01 - 24/2016
Hlavní kniha	(obratová předvaha) k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní organizační směrnice dobrovolného svazku obcí Chomutovsko z 22. 11. 2016. Plán inventur ze dne 22. 12. 2016. Proškolení inventarizační komise dne 31. 12. 2016. Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2016. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2016
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2016
Účetní deník	k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016
Účetní doklad	Bankovní výpis č. 006 - 009 zaúčtování dle účetního deníku
Účetnictví ostatní	dohoda o provedení práce ze dne 30. 9. 2016 na vymezení práce účetní dobrovolného svazku Chomutovsko obcí dohoda provedení práce ze dne 29. 9. 2016 na vymezení práce finanční manažer dobrovolného svazku obcí Chomutovsko - vykonává práci spojenou s rozpočtem příkazní smlouva J1/2016 na provádění zpracování mezd účetnictví - program (Gordic)
Účtový rozvrh	na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	předložen návrh na zápis svazku do rejstříku Svazku obcí ze dne 19. 4. 2016 (název svazku obcí "Chomutovsko") smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy) Stanovy dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 + příloha č. 1 ke stanovám - členové svazku
Darovací smlouvy	předložena darovací smlouva ze dne 7. 9. 2016 "dárce" obec Hrušovany, "obdarovaný" Chomutovsko ve výši 10 000,- Kč, přijetí daru schváleno valnou hromadou dne 31. 8. 2016, příloha č. 4
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2016
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z Valné hromady ze dne 19. 4. 2016, 14. 6. 2016, 31. 8. 2016, 22. 11. 2016 použito podpůrným způsobem zápisy z jednání Rady svazku obcí Chomutovsko ze dne 18. 5. 2016, 21. 6. 2016, 21. 7. 2016, 4. 10. 2016, 3. 11. 2016 použito podpůrným způsobem Záznam z hlasování Rady svazku obcí Chomutovsko per rollam 5/2016 a 6/2016.
Kontrolní komise	zápis ze schůze kontrolní komise svazku obcí Chomutovsko z 22. 11. 2016

II. Zástupce ÚSC Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec nemá zřízena věčná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Svazek obcí Chomutovsko vznikl v dubnu 2016.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Chomutovsko za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Chomutovsko za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Chomutovsko za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko dne 27. 2. 2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

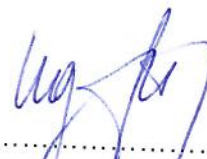
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 27. 2. 2017



.....

Ing. Petr Šmíd
místopředseda DSO

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko	Ing. Petr Šmíd
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.