

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 4662/2018/KUK
Jednací číslo.: 507/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, IČ: 69291471,** **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 20. 7. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, Mostecká 1, 436 01 Litvínov ve dnech:

- 23. 8. 2017
- 12. 2. 2018

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **David Kádner** - předseda svazku
- **Ing. Petra Fryčková** - účetní
- **Miroslava Sochorová** - administrativní pracovnice

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 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 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 na internetových stránkách Svazku obcí v regionu Krušných hor (dále jen SORKH) v souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění členskými obcemi.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno Členskou schůzí dne 12.5.2017 zveřejněno dne 6.6.2017, - RO č. 2 schváleno Členskou schůzí dne 16.6.2017 zveřejněno dne 23.6.2017. - RO č. 3 schváleno Členskou schůzí dne 16.6.2017 zveřejněno dne 6.10.2017.
Rozpočtový výhled	- schválen na rok 2017 - 2020, zveřejněn 21.10.2016.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen Členskou schůzí SORKH dne 25.11.2016, zveřejněn dle platné právní normy na internetových stránkách DSO i na stránkách členských obcí.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách SORKH v souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění členskými obcemi, Závěrečný účet schválen Členskou schůzí dne 16. 6. 2017 s výrokem "s výhradou" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016, zveřejněn dle platné právní normy.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního výpisu ČS k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- s administrativní pracovnící ze dne 2. 1. 2013.
Faktura	- prověřeny vydané faktury č. 1 - 14/2017 a došlé faktury č. 4 - 23/2017.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program GORDIC).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur ze dne 11. 12. 2017, platnost od 18. 12. 2017 do 18. 1. 2018. - Inventarizační zpráva SORKH za rok 2017. - Proškolení inventarizační komise dne 14. 12. 2017. - Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 (ruční zpracování).
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2017 a k 31. 1. 2017 (ruční zpracování).
Pokladní doklad	- prověřeny všechny doklady měsíce března, dubna, května, června, září, listopadu a prosince 2017.
Pokladní kniha (deník)	- k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 (ruční zpracování).
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program GORDIC).
Rozvaha	- k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program GORDIC).
Účetní deník	- k 30. 6. 2017 (účetní program GORDIC).
Účetní doklad	- výpisy z bankovního účtu ČS č. 1 - č. 6 včetně účetních dokladů, průvodky k fakturám za 1. pololetí 2017, vnitřní doklady za 1. pololetí 2017.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program GORDIC).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program GORDIC).
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí v regionu Krušných hor ze dne 29. 4. 2016.
Smlouvy ostatní	Smlouva o propagaci a reklamě s Lesy České republiky, s. p. ze dne 3. 8. 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2017.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápis kontrolního výboru SORKH ze dne 26.6.2017.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	- z Členské schůze SORKH ze dne 25.11.2016, 3.3.2017, 12.5.2017, 16.6.2017, 6.10.2017 a 7.12.2017.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor:

- 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,
- nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor 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	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor 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).

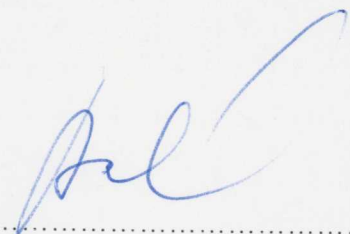
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 12.2.2018.

Svazek obcí v regionu Krušných hor dne 12.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 12.2.2018



David Kádner
předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor	David Kádner
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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.