

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: pátek 31. ledna 2020
Spisová značka: KUUK/006353/2020 (KUUK/69835/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/007536/2020/KON
Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ SVAZEK OBCÍ V REGIONU KRUŠNÝCH HOR, IČ: 69291471

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 25. 7. 2019.

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

- 16. 12. 2019
- 31. 1. 2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- David Kádner - předseda svazku
- Ing. Petra Fryčková - účetní

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 právníckých 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., - předloženy doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách všech 11 obcí.
Rozpočtová opatření	- rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno členskou schůzí SORKH dne 13. 6. 2019, zveřejněno dne 19. 6. 2019, - RO č. 2 schváleno členskou schůzí SORKH dne 20. 9. 2019, zveřejněno dne 30. 9. 2019, - RO č. 3 schváleno členskou schůzí SORKH dne 14. 11. 2019, zveřejněno dne 15. 11. 2019, - všechna RO zveřejněna na internetových stránkách SORKH.
Schválený rozpočet	- schválen na jednání členské schůze SORKH dne 21. 9. 2018 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 151 000 Kč, výdaje ve výši 336 000 Kč, - schodek ve výši 185 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2018 činí 1 572 568,75 Kč, - závazné ukazatele stanoveny: příjmy i výdaje položky rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, - schválen usnesením členské schůze SORKH č. 8/2019 dne 5. 4. 2019, - předloženy doložky 11 obcí ke zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a doložka SORKH o zveřejnění na internetových stránkách SORKH.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách SORKH v souladu se zákonem 250/2000 Sb., - předloženy doložky 11 obcí o zveřejnění návrhu závěrečného účtu členskými obcemi na úřední desce, - schválen členskou schůzí SORKH dne 5. 4. 2019 s výrokem "bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018.
Bankovní výpis	- zůstatek na bankovním účtu (ČS, a. s.) dle bankovního výpisu k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasil na stav SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12M.
Faktura	- vydané: od č. 190100001 do č. 190100016, - přijaté: od č. 191100001 do č. 191100041.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur na rok 2019 platný od 16. 12. 2019 do 20. 1. 2020, - Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020, při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019,

	- směrnice č. 8 k provádění inventarizace majetku a závazků SORKH včetně dodatku, - jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Pokladní doklad	- od č. 197010001 do č. 1970100011.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	- k bankovním výpisům ČS, a. s. od poř. č. 001 do poř. č. 0011 účetní doklady od č. 008010001 do č. 008010011, - od č. 193000001 do č. 193000022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva č. 297-2019 ze dne 23. 5. 2019, dárce - Unipetrol RPA, s r.o. - Darovací smlouva reg. č. 119000347 ze dne 18. 7. 2019, dárce - NET4GAS, s.r.o. - Darovací smlouva č. SE/2019/64 ze dne 19. 7. 2019, dárce - Severní energetická a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje č. 19SML1819/SoPD/SPRP ze dne 21. 6. 2019.
Smlouvy ostatní	- Smlouva o poskytování služeb ze dne 1. 3. 2019 (platnost od 1. 3. 2019 na dobu neurčitou) na zpracování účetnictví, mzdové agendy, komunikace s institucemi, sociálního a zdravotního pojištění, účetní závěrky, daňové přiznání, dále komunikace s krajským úřadem v oblasti účetní agendy, a další administrativní úkony dle potřeb odběratele. - Smlouva o poskytování služeb ze dne 1. 3. 2019 (uzavřena na dobu určitou od 1. 9. 2019 do 31. 1. 2020) na zajištění konání členské schůze, zpracování rozpočtu, dohled nad dodržením rozpočtu, provádění plateb z BÚ, dohled nad správou majetku a další.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- poptávka na výrobu map a tabulí na venkovní informační tabule, - poptány 2 firmy, - usnesení č. 25/2019 z jednání členské schůze konané dne 20. 9. 2019, - faktura č. 191000051.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- Zápis z kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2019 - bez zjištění nedostatků.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápisy z jednání členské schůze ze dne 21. 9. 2018, 15. 2. 2019, 15. 4. 2019, 26. 4. 2019, 13. 6. 2019, 20. 9. 2019, 14. 11. 2019 - použito podpůrným způsobem.

Účetní závěrka	- za rok 2018 projednávána a schválena na jednání členské schůze SORKH dne 5. 4. 2019, usnesením č. 7/2019.
----------------	---

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 – pouze veřejná zakázka malého rozsahu,
- 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2019

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 **0,61 %**
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku **0,00 %**
územního celku

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2019

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 31. 1. 2020.

Svazek obcí v regionu Krušných hor dne 31. 1. 2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 31. 1. 2020

.....

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.