

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. února 2019

Spisová značka: 462/KON/2018

Číslo jednací: 462/KON/2018

JID: 1320/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolný svazek obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, IČ: 69291471, ZA ROK 2018

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 11. 7. 2018.

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

- 25. 7. 2018
- 22. 2. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová – kontrolorka (pouze 22. 2. 2019)

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- David Kádner - předseda svazku
- Ing. Petra Fryčková - účetní
- Eva Maříková - 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, (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 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí v regionu Krušných hor (dále jen SORKH) v souladu se zákonem 250/2000 Sb. - předloženy doložky o zveřejnění na úředních deskách členských obcí.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno členskou schůzí SORKH dne 23. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 12. 4. 2018, - RO č. 2 schváleno členskou schůzí SORKH dne 8. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 13. 6. 2018, - RO č. 3 schváleno členskou schůzí SORKH dne 21. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 1. 10. 2018, - RO č. 4 schváleno členskou schůzí SORKH dne 30. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 17. 12. 2018, - RO č. 5 schváleno členskou schůzí SORKH dne 30. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 17. 12. 2018.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen členskou schůzí SORKH dne 7. 12. 2017, zveřejněn dle platné právní normy na internetových stránkách DSO i na stránkách členských obcí, - rozpočet je schválen jako schodkový, příjmy ve výši 153 000 Kč, výdaje ve výši 376 000 Kč - schodek ve výši 223 000 Kč je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2017 činí 420 823,38 Kč. - závaznými ukazateli stanoveny položky rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2018 až 2020, - zpracován dne 25. 11. 2016, - všechny doložky o zveřejnění na úředních deskách členských obcí budou předloženy při konečném dílčím přezkoumání
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách SORKH v souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění členskými obcemi, - schválen členskou schůzí SORKH dne 8. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017, zveřejněn dle platné právní normy
Bankovní výpis	- zůstatek na bankovním účtu (ČS, a. s.) dle bankovního výpisu k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasil na stav SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12M.
Faktura	- faktury došlé - od č. 18100001 až do č. 181000043, - faktury vydané - od č. 182000001 až do č. 182000017.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018, - školení inventarizační komise dne 17. 12. 2018, - směrnice č. 8 o inventarizaci majetku SORKH včetně dodatků, - Inventarizační zpráva SORKH ze dne 17. 1. 2019. - jednotlivé inventurní soupisy.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 007010001 až do č. 007010016.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 souhlasil na SÚ- 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položku 5182 výkazu FIN 2-12M
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	- k bankovním výpisům ČS, a. s. poř. č. 004, 005, 006, 007, 008010007, 008010008, 008010009, 008010010.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy SORKH platné od 21. 2. 2018
Darovací smlouvy	- darovací smlouva č. 198-2018 uzavřená s UNIPETROL RPA, s. r. o. (dárce) ze dne 8. 3. 2018 na přijetí finančního daru 60 000 Kč, schváleno členskou schůzí SORKH dne 23. 3. 2018, - darovací smlouva č. SE/2018/157, uzavřena se společností Severní energetická a. s., dne 2. 11. 2018 na přijetí finančního daru ve výši 500 000,- Kč, schváleno členskou schůzí SORKH dne 21. 9. 2018 usnesením č. 21/2018.
Dohody o provedení práce	- dohoda o provedení práce na činnost poradenství v období od 1. 4. 2018 do 31. 12. 2018 ze dne 29. 3. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- smlouva ze dne 24. 5. 2018 o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje k realizaci projektu "Poznávejte Krušné hory" ve výši 190 000 Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	- VZMR na akci "Rekonstrukce tabulí Krušnohorského autookruhu, oslovení 3 dodavatelů, zaslány 3 nabídky, pro realizaci byla vybrána firma s nejnižší cenou, schváleno Členskou schůzí dne 21. 9. 2018 usnesením č. 16/2018, objednávka, FD č. 38/2018
Výsledky kontrol založených organizací	- zápis Kontrolního výboru SORKH ze dne 5. 9. 2018 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání Členské schůze SORKH - ze dne 7. 12. 2017, 2. 2. 2018, 23. 3. 2018, 8. 6. 2018, 21. 9. 2018, 30. 11. 2018 - použito podpůrným způsobem.
Nespecifikován	- účetní závěrka za rok 2017 schválena členskou schůzí SORKH dne 8. 6. 2018

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 DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2018

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 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2018

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 22. 2. 2019.

V sídle Svazku obcí v regionu Krušných hor dne 22. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka

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

Dne: 22. 2. 2019

David Kádner

předseda svazku



**Svazek obcí
v regionu Krušných hor**

Mostecká 1, 436 01 Litvínov
IČ: 692 91 471

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.

