

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 9. března 2021
Spisová značka: KUUK/038932/2020
Číslo jednací: KUUK/033377/2021
UID: kuukescd13ae9
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2020, IČ: 05054265

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 10.08.2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 13.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 02.03.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Milan Märc - předseda DSO
- Ing. Lenka Kynčilová - projektová manažerka

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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn od 18. 11. 2019 do 3. 12. 2019, - doložky o zveřejnění členskými obcemi.
Rozpočtová opatření	- Valná hromada (dále také VH) dne 18. 12. 2018 usnesením č. 8/4/2018 stanovila v souladu se Stanovami DSO Chomutovsko kompetenci rady svazku k provádění rozpočtových opatření v roce 2020 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 2020 upravil schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také RO): RO č. 1 schváleno Radou dne 23. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 24. 1. 2020, RO č. 2 schváleno Radou dne 23. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 31. 3. 2020, RO č. 3 schváleno Radou dne 10. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 15. 4. 2020, RO č. 4 schváleno Radou dne 29. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 14. 8. 2020, RO č. 5 schváleno VH dne 10. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 14. 9. 2020, RO č. 6 schváleno Radou dne 5. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 9. 11. 2020, - prověřeno včasné zapracování do výkazu FIN 2 - 12M ve schváleném znění, - doloženo zveřejnění všech RO na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí DSO v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Schválený rozpočet	- schválen VH dne 3. 12. 2019 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 1 139 000 Kč, výdaje ve výši 1 275 800 Kč, schodek ve výši 136 800 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet DSO ke dni 31. 12. 2019 činí 949 555,99 Kč, - zveřejněn na stránkách DSO dne 9. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2022, schválen VH usnesením č. 3/8/2019 dne 3. 12. 2019, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 9. 12. 2019, - předloženy doložky jednotlivých obcí o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu, - zpracován na roky 2021 až 2023, schválen VH usnesením č. 3/4/2020 dne 3. 12. 2020, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 7. 12. 2020, - předloženy doložky jednotlivých obcí o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce DSO od 18. 5. 2020 do 4. 6. 2020, - závěrečný účet za rok 2019 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením VH č. 5/2/2020 dne 4. 6. 2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 10. 6. 2020, - na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	- vedena v tabulkovém procesoru MS Excel, vč. jednotlivých karet majetku, - malý rozsah evidovaného majetku.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém systému GYNIS Express.
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému GYNIS Express.
Faktura	- faktury vydané č. 10037, 10038, 10046, 10048, 10053, vše ze dne 3. 3. 2020, - faktury přijaté č. 20021 ze dne 5. 6. 2020, 20037 ze dne 29. 7. 2020, 20040 ze dne 22. 9. 2020, 20003 ze dne 23. 1. 2020, 20012 ze dne 29. 2. 2020.
Hlavní kniha	- ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	- plán inventur na rok 2020 ze dne 30. 11. 2020, obsahuje podpisové vzory, - zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021, - inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 14. 1. 2021, - inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.
Kniha pohledávek a závazků	- vedena v ekonomickém systému GYNIS Express.
Mzdová agenda	- vedena externí účetní v ekonomickém systému ABRA FlexiBee, licenci vlastní účetní, - v sídle DSO je uložen archiv mzdové agendy.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 10041 do č. 10045 za období 09/2020.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 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	- ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	- ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2020.
Upomínka k pohledávce a	- řešeno individuálně - osobně, telefonicky, emailem, poštou.

závazku	
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	- ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy), - v roce 2020 beze změn.
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.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva o poskytnutí nadačního daru č. 05054265 ze dne 18. 5. 2020 s Chomutovským dětským nadačním fondem, Chomutov, jako obdarovaným, - dar 365 000 Kč k zajištění opatření v souvislosti s výskytem koronaviru (SARS CoV-2) v nouzovém stavu vyhlášeném vládou České republiky, - účetní doklad č. 30109 ze dne 19. 5. 2020 k bankovnímu výpisu KB poř. č. 6 ze dne 19. 5. 2020 (poskytnutí daru). - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březno na rok 2020 ze dne 25. 2. 2020, jako dárcem daru ve výši 45 000 Kč, - určeno na činnost příjemce v roce 2020, - vyúčtování do 31. 12. 2020, - zaúčtování předpisu smluvní pohledávky - vnitřní účetní doklad č. 6 ze dne 25. 2. 2020, - příjem daru - účetní doklad č. 30068 ze dne 27. 3. 2020.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- podepisovány statutárním orgánem, originály uloženy v sídle DSO, včetně archivu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v roce 2020 DSO přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 336 z rozpočtu Ústeckého kraje - Fond Ústeckého kraje (dále také ÚK) - projekt "DSO Chomutovsko - vzdělávací cyklus IV.", ÚZ 336 prověřeno: - DSO Chomutovsko zvolilo pro oddělené sledování projektu v účetnictví ÚZ 336, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu ÚK č. 20/SML0397/SoPD/SPRP ze dne 23. 3. 2020, - projekt: "DSO Chomutovsko - vzdělávací cyklus IV.", - dotace 95 200 Kč, - doba uznatelnosti nákladů od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2021, - závazný ukazatel: podíl dotace na celkových plánovaných uznatelných nákladech max. 70 %, <ul style="list-style-type: none"> - příjem dotace - účetní doklad č. 30099 ze dne 23. 4. 2020, čerpání - účetní doklad č. 30035 ze dne 12. 2. 2020, 30149 ze dne 1. 9. 2020, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 336. Dodatek č. 5 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 20. 6. 2016, dodatek ze dne 23. 3. 2020, poskytovatel Svaz měst a obcí České republiky, - účelové prostředky z EU, Evropského sociálního fondu, Operačního programu Zaměstnanost, zdroj a nástroj 1 a 5 ve výkazu FIN 2-12 M, určeno pro mzdy zaměstnanců DSO Chomutovsko, pracovní úvazek

	<p>40 hodin týdně, - náplň práce zaměstnance: zjišťování sociálních potřeb obyvatel DSO Chomutovsko, problematika veřejnoprávních smluv, ověřování aktuálních koncepčních záměrů k činnosti DSO Chomutovsko, - s vyúčtováním do 15. 1. 2021, - doloženo Vyúčtování mzdových příspěvků za 12/2020 na 2 zaměstnance DSO Chomutovsko, ze dne 5. 1. 2021.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také VZMR) na akci "Rozvoj infrastruktury cestovního ruchu na Chomutovsku - Infotabule II (web, interaktivní mapa)", - výzva k podání nabídky ze dne 25. 6. 2020 - vymezeno: zadavatel, název, druh a způsob financování zakázky, lhůta pro podání nabídky, specifikace předmětu zakázky, lhůta trvání závazku z nabídky, hodnotící kritéria, způsob hodnocení nabídek, podmínky zpracování nabídky, další požadavky, maximální hodnota zakázky, doba a místo plnění, kvalifikační požadavky, obchodní a platební podmínky, krycí list nabídky, čestná prohlášení, návrh kupní smlouvy, technická specifikace, - osloveny tři společnosti, doručena jedna nabídka, - pověření komise k otvírání, posouzení a hodnocení nabídek / pověření jiné osoby k otvírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 7. 2020, - prohlášení o neexistenci střetu zájmů všech členů komise ze dne 15. 7. 2020, - prezenční listina členů komise ze dne 15. 7. 2020, - protokol o otvírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 7. 2020, vybrána jediná nabídka, - Kupní smlouva (dále také KS) s DARUMA spol. s r. o., Plzeň, ze dne 19. 8. 2020 na dodání 25 ks informačních tabulí a 25 grafických návrhů obsahů tabulí v souladu s podmínkami projektu "Rozvoj infrastruktury cestovního ruchu na Chomutovsku - Infotabule II" za celkovou cenu 542 755 Kč bez DPH, - doloženo zveřejnění smlouvy v registru smluv vedeném Ministerstvem vnitra ČR dne 31. 8. 2020.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	- Vnitřní organizační směrnice ze dne 28. 1. 2020.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>- Valná hromada: ze dne 3. 12. 2019, 13. 2. 2020, 4. 6. 2020, 10. 9. 2020 a 3. 12. 2020 - použito podpůrným způsobem, - Rada: ze dne 23. 1. 2020, 23. 3. 2020, 10. 4. 2020, 4. 6. 2020, 29. 7. 2020, 10. 9. 2020 a 5. 11. 2020 - použito podpůrným způsobem.</p>
Hospodářská činnost	- výpis z živnostenského rejstříku, vznik oprávnění dne 30. 10. 2017, sp. značka SZ MMCH/112214/2017.
Účetní závěrka za rok 2019	- za rok 2019 projednávána a schválena kontrolní komisí dne 18. 3. 2020, usnesením č. 4/1/2020.
Zápisy ze schůze kontrolní komise	- Zápis č. 2/2020 ze dne 17. 9. 2020 - použito podpůrným způsobem.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2020

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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2020

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 09.03.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 09.03.2021

Ing. Blanka Bláhová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2020, IČ: 05054265, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 09.03.2021 s Mgr. Milanem Märcelem - předsedou DSO dobrovolného svazku obcí. Záznam o projednání byl doručen dne 09.03.2021 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 09.03.2021 potvrzen předsedou DSO dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chomutovsko
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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).