

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1581/2018/KUUK
Jednací číslo.: 483/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Tolštejn, IČ: 69898774** **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 7.9.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Rybniště 33, 407 51 Rybniště ve dnech:

- 30.10.2017
- 2.5.2018

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

Přezkoumání vykonal:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Ing. Roman Forfera** - předseda svazku
- **Alexandra Veverková** - 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:

- 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	na rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách i elektronicky v jednotlivých členských obcích v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2017 svazek provedl celkem 2 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání valné hromady takto: - rozpočtové opatření č. 1 Valná hromada dne 12.5.2017, - rozpočtové opatření č. 2 Valná hromada dne 19.12.2017. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.9.122017, ve svazku jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem a zveřejněna byla v jednotlivých členských obcích v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Střednědobý výhled je ve svazku zpracován na období 2018-2020. Návrh výhledu a poté schválený výhled byly zveřejněny na úředních deskách členských obcí i elektronicky v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 9.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 236 600,00 Kč, výdajů 485 100,00 Kč. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách i elektronicky v jednotlivých členských obcích v souladu se zákonem. Rozpočet byl pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 23.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny v jednotlivých členských obcích v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech základního běžného účtu k 30.9. a k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2017.
Faktura	Byly ověřeny účetní doklady k došlým fakturám za období leden - prosinec 2017 od č. 17-001-00001 do č. 17-001-00010, účetní doklady k vydaným fakturám za období leden - prosinec 2017 od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00015.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.9. a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Svazek provedl k 31.12.2017 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva byla zpracována dne 16.1.2018. V inventarizační zprávě je uvedeno, že nebyly zjištěny odchylky od skutečných stavů.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a k 31.12.2017.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za období leden - prosinec 2017 od č. 17-701-00001 do č. 17-701-00005.

Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady výdajové č. 17-004-00002 (dále jen) 4, 8, 10, 14, 21, 23, 24, 30 k bankovním výpisům ČNB za období leden - září 2017, k bankovnímu výpisu č. 012 ČSOB, doklady č. 17-802-00055 až č. 17-802-00062.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření svazku k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 38 790,97 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2017.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	REGISTRAČNÍ LIST - VÝPIS dobrovolný svazek obcí ze dne 20.1.2015. Členy jsou: Město: Varnsdorf Obce: Dolní Podluží, Horní Podluží, Doubice, Jiřetín p. Jedlovou, Rybníště. V návaznosti na dopis ze dne 15.12.2016 města Varnsdorfu, bylo členství tohoto ÚSC ve svazku ukončeno od 1.1.2017.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku (ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., obecní zřízení ve znění pozdějších předpisů). Vrcholným orgánem je valná hromada, kontrolním orgánem je kontrolní komise.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 svazek přijal účelové prostředky podle účelového znaku 17027 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (MMR), přijato bylo 68 250,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši. U tohoto účelového znaku bylo ověřováno: - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28.6.2017, - účtování o přijetí dotace. Zároveň bylo ověřeno označení příjmu a výdaje účelovým znakem.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1 o účetnictví platná od 29.5.2015, vymezení příkazce operace a osoby odpovědné za účetní případ, vymezení správce rozpočtu, hlavní účetní a osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu (podpisové vzory).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Podpůrně byly použity zápisy z jednání valné hromady dne 9.12.2016, 10.3.2017, 12.5.2017, 23.6.2017, 3.11.2017, 15.12.2017.
Účetní závěrka	za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání valné hromady dne 23.6.2017.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byl použit zápis z jednání kontrolní komise dne 2.5.2017 a 27.7.2017.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Tolštejn :

- 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 Tolštejn 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Tolštejn za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Tolštejn 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	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 Tolštejn 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 2.5.2018.

Tolštejn dne 2.5.2018

Podpis kontrolora:

Ing. Pavel Domorád



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Tolštejn o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 2.5.2018



.....

Ing. Roman Forfera
předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Tolštejn	Ing. Roman Forfera
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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.

