

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 30. květen 2019
Spisová značka: 430/KON/2018
Číslo jednací: 430/KON/2018
JID: 15778/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Tolštejn, IČ: 69898774, 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 27.08.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Tolštejn Vinařská 32, 407 56 Jiřetín p.Jedlovou ve dnech:

- 4.10.2018
- 30.5.2019

na základě § 53 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, (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	na rok 2018 byl zveřejněn na stacionárních úředních deskách členských obcí i elektronicky v souladu se zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání valné hromady ještě před 1. lednem rozpočtového roku, svazku nevznikla zákonná povinnost projednat a přijmout pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2018 svazek provedl celkem 2 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání valné hromady takto: - rozpočtové opatření č. 1 valná hromada dne 25.9.2018, - rozpočtové opatření č. 2 valná hromada dne 4.1.2019. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2018, zveřejněna byla v souladu se zákonem a ve svazku jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 15.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 165 106,00 Kč, výdajů 382 206,00 Kč. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Jako závazný ukazatel byl odsouhlasen odvětvové třídění rozpočtové skladby - paragraf. Rozpis rozpočtu je zpracován v členění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	(dále jen SVR) je ve svazku zpracován na období 2018 - 2020. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na stacionárních úředních deskách členských obcí i elektronicky v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	(dále jen ZÚ) za rok 2017 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 22.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na stacionárních úředních deskách členských obcí i elektronicky v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.9. a k 31.12.2018 základního běžného účtu souhlasí se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2018.
Evidence majetku	je prováděna prostřednictvím počítačového programu KEO-W 1.11.225/Ucu01
Evidence pohledávek	je prováděna prostřednictvím počítačového programu KEO-W 1.11.225/Ucu01. V rozpočtovém roce 2018 nebyly ve svazku zaznamenány žádné pohledávky.
Evidence závazků	je prováděna prostřednictvím počítačového programu KEO-W 1.11.225/Ucu01. Stav závazkových účtů v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2018 nevykazovaly žádné zůstatky.

Faktura	Byly ověřeny došlé faktury za období leden - prosinec 2018 od č. 18-001-000001 do č. 18-001-00014, vydané faktury za období leden - prosinec 2018 od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00006.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.9. a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Svazek provedl k 31.12.2018 inventuru majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, inventarizační zpráva o výsledku inventarizace byla zpracována dne 16.1.2019. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v hlavní knize (předvaze) analytické, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a k 31.12.2018.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za období leden - prosinec 2018 od č. 18-701-00001 do č. 18-701-00021.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2018 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2018 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2018.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady za období leden - prosinec 2018 od č. 18-802-00001 do č. 18-802-00059 k bankovním výpisům ČSOB od č. 001 do č. 012.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2018. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2018, rozpočtové hospodaření svazku k 31.12.2018 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 3 467,36 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2018.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	REGISTRAČNÍ LIST - VÝPIS dobrovolný svazek obcí ze dne 20.1.2015. Členskými obcemi jsou obce: - Dolní Podluží, Horní Podluží, Doubice, Jiřetín p. Jedlovou, Rybníště, Chříbská.
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 2018 svazek přijal neinvestiční transfer z KÚÚK ve výši 50 000,00 Kč z fondu Ústeckého kraje na akci "Tolštejnské slavnosti 2018. Byla ověřena: - "Smlouva č- 18/SML4290/SoPD/SPRP ze dne 13.8.2018", - bankovní výpis, - účetní doklad o zaúčtování dotace č. 18-802-00042 ze dne 11.9.2018. Neinvestiční transfer je bez účelového znaku.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly ověřeny následující vnitřní předpisy platné pro rok 2018: - oběh došlých faktur s účinností od 1.1.2018, - účtový rozvrh platný pro rok 2018,

	- směrnice o účetnictví s platností od 29.5.2015, - dispoziční právo Dobrovolného svazku obcí Tolštejn.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Podpůrně byly použity zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 15.11.2017, 23.2.2018, 4.5.2018, 22.6.2018, 25.9.2018, 16.11.2018, 13.12.2018.
Účetní závěrka	za rok 2017 byla projednána a schválena na jednání valné hromady dne 22.6.2018.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byl použit zápis z jednání kontrolní komise dne 28.6. a 14.12.2018.

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 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 Tolštejn za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Tolštejn 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 Tolštejn 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 30.05.2019.

Tolštejn dne 30.5.2019

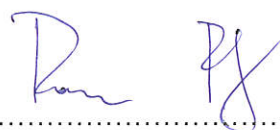
Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor


.....

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

Dne: 30.05.2019


.....

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.

