

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 2. 12. 2022  
Spisová značka: KUUK/014287/2022/4  
Číslo jednací: KUUK/145251/2022  
UID: kuukes861eecbb  
Počet listů/příloh: 6/0

## **ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko, IČ: 05054265**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 1. 12. 2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko, na adrese Náměstí 1. Máje 1, 430 01 Chomutov.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 27. 7. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 22. 11. 2021 do 7. 12. 2021,</li><li>- doloženo zveřejnění dokumentu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup členských obcí dobrovolného svazku obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "řádně zveřejněno").</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- Valná hromada (VH) dne 18. 12. 2018, bod zápisu č. 8/4/2018, stanovila v souladu se Stanovami DSO Chomutovsko kompetenci rady svazku k provádění rozpočtových opatření 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.",</li><li>- DSO v roce 2022 upravil schválený rozpočet třemi rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"): RO č. 1 schváleno VH dne 8. 2. 2022, zveřejněno dne 9. 2. 2022, RO č. 2 schváleno Radou dne 25. 3. 2022, zveřejněno dne 29. 3. 2022, RO č. 3 schváleno VH dne 13. 9. 2022, zveřejněno dne 14. 9. 2022,</li><li>- prověřeno včasné zapracování do výkazu FIN 2 - 12M ve schváleném znění,</li><li>- doloženo řádné zveřejnění.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- schválen VH dne 7. 12. 2021 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 1 623 000 Kč, výdaje ve výši 4 392 900 Kč, schodek ve výši 2 769 900 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet DSO k 31. 12. 2021 činí 2 581 187,43 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro DSO stanoveny třídy - v oblasti příjmů třída 2 a 4, v oblasti výdajů třída 5,</li><li>- řádně zveřejněn dne 9. 12. 2021,</li><li>- na stránkách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby,</li><li>- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u rozpočtových příjmů - třída 2 a 4, u rozpočtových výdajů - třída 5.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2022 až 2024, schválen VH dne 7. 12. 2021 usnesením č. 5/3/2021,</li><li>- řádně zveřejněn dne 9. 12. 2021,</li><li>- návrh SVR zveřejněn od 22. 11. 2021 do 7. 12. 2021,</li><li>- doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu.</li></ul>

Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 30. 5. 2022 do 14. 6. 2022, - závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením VH č. 6/2/2022 dne 14. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 22.6.2022, - doloženo zveřejnění obou dokumentů na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup členských obcí dobrovolného svazku obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2022 souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	- vedena v tabulkovém procesoru MS Excel.
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek.
Evidence závazků	- vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek.
Faktura	- došlá faktura: - od č. 20001 do č. 20064, za období 01 - 09/2022, - vystavená faktura: - od č. 10001 do č. 10048, za období 01 - 03/2022.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 9. 2022.
Kniha došlých faktur	- vedena ručně "Kniha došlých a odeslaných faktur pro neplátce DPH", - zůstatek souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Mzdová agenda	- vedena externí účetní v ekonomickém systému ABRA FlexiBee, licenci vlastní účetní, - v sídle DSO je uložen archiv mzdové agendy.
Pokladní doklad	- od č. 10001 do č. 10052, za období 01 - 09/2022, účetní doklady od č. 40001 do č. 40052.
Pokladní kniha (deník)	- předložena ručně vedená "Pokladní kniha", - ověřen zůstatek vykázaný ke dni 1. 12. 2022.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2022.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2022.
Účetní doklad	- vnitřní účetní doklad od č. 1 do č. 29, za období 01 - 09/2022, - č. 10001 ze dne 1. 2. 2022, k vystaveným fakturám od č. 10001 do č. 10025, předpis pohledávky z členských příspěvků obcí na rok 2022, - od č. 30155 do č. 30217 k bankovním výpisům KB, a. s. a ČNB, za období 07 - 09/2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy), - smlouva v přezkoumávaném období beze změn.
Stanovy a osvědčení o registraci	- 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.

dobrovolných svazků obcí	
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Darovací smlouva ze dne 25. 1. 2022 s Obcí Spořice, jako dárcem,</li> <li>- finanční dar 20 000 Kč, bezúčelový,</li> <li>- účetní doklad č.: 2 ze dne 25. 1. 2022, předpis pohledávky; 30017 ze dne 26. 1. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 1, za období 01/2022, příjem daru.</li> <li>- Darovací smlouva č. CES 562/2022/DAGL ze dne 21. 3. 2022 se společností Severočeská vodárenská společnost a. s., jako dárcem,</li> <li>- finanční dar 20 000 Kč na podporu činnosti DSO Chomutovsko v r. 2022,</li> <li>- účetní doklad č. 7 ze dne 21. 3. 2022, předpis pohledávky; 30088 ze dne 25. 3. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 3, za období 03/2022, příjem daru.</li> </ul>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- podepisovány statutárním orgánem, originály uloženy v sídle DSO, včetně archivu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- v přezkoumávaném období DSO přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ):</li> <li>- ÚZ 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - Operační program Zaměstnanost,</li> <li>ÚZ 13013 předloženo: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/109/0016682 z Ministerstva práce a sociálních věcí České republiky ze dne 24. 2. 2021, Operační program zaměstnanost, na realizaci projektu „Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko komunikuje s veřejností přívětivě a moderně“, pořízení 6 kusů elektronických úředních desek pro 6 členských obcí svazku,</li> <li>- dotace ve výši 95 %, tj. 4 328 257 Kč,</li> <li>- podíl EU 85 %, SR ČR 10 %, spoluúčast DSO 5 %, <ul style="list-style-type: none"> <li>- typ financování: režim ex ante (zálohově),</li> <li>- datum ukončení realizace projektu nejpozději do 28. 2. 2023,</li> <li>- účetní doklad č.: 20055 ze dne 1. 8. 2022, předpis závazku - dodání 6 ks elektronických úředních desek,</li> <li>30184 ze dne 30. 8. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 29, ze dne 30. 8. 2022, úhrada závazku 20055,</li> <li>28 ze dne 30. 9. 2022, předpis pohledávky za členskými obcemi - vlastní podíl na dotaci,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</li> </ul> </li> <li>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2022, ze dne 2. 2. 2022,</li> <li>- dotace ve výši 30 000 Kč,</li> <li>- účel: propagace regionu a vytvoření podmínek pro kvalitní přípravu projektů svazku obcí,</li> <li>- termín využití a předložení vyúčtování: 31. 12. 2022,</li> <li>- účetní doklad č.: 5 ze dne 2. 2. 2022, předpis pohledávky; 30039</li> </ul> </li> </ul>

	ze dne 9. 2. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 2, za období 02/2022, příjem dotace.
Vnitřní předpis a směrnice	- Rada schválila dne 1. 4. 2022 usnesením č. 4/2/2022 novou výši nároku na stravné v podobě stravenkového paušálu dle aktuální legislativy, - jedná se o součást bodu 1. 3. 4 Cestovní náhrady Vnitřní organizační směrnice Dobrovolného svazku obcí Chomutovsko.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- Valná hromada: ze dne 7. 12. 2021, 8. 2. 2022, 14. 6. 2022 a 13. 9. 2022, - Rada: ze dne 7. 12. 2021, 27. 1. 2022, 25. 3. 2022, 25. 5. 2022, 25. 7. 2022 a 19. 9. 2022, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Hospodářská činnost	- živnostenské oprávnění Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, - výpis z živnostenského rejstříku, vznik oprávnění dne 30. 10. 2017, sp. značka SZ MMCH/112214/2017, - s kladným výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30. 9. 2022 ve výši 143 320 Kč.
Účetní závěrka DSO Chomutovsko	- za rok 2021 projednávána a schválena kontrolní komisí dne 17. 3. 2022, usnesením č. 4/1/2022.
Vnitřní kontrolní činnost	- Kontrolní komise DSO, - Zápis se schůze kontrolní komise č. 1/2022 ze dne 17. 3. 2022, - Zápis se schůze kontrolní komise č. 2/2022 ze dne 15. 9. 2022, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.  - Zpráva o provedené kontrole č. 1/2022 ze dne 17. 3. 2022, - kontrolováno: hospodaření DSO, nakládání s majetkem, dodržování stanov ve II. pololetí roku 2021, - kontrolující: předseda a dva členové kontrolní komise, pověření k provedení kontroly provedeno v souladu se stanovami dne 17. 3. 2022 na jednání kontrolní komise, - kontrolní zjištění: nebyly shledány nedostatky, bez návrhu opatření, - zpráva vlastnoručně podepsána všemi členy kontrolní skupiny.

## B. Zjištění z dílčího přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2021**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Svazek obcí Chomutovsko dne 2. 12. 2022

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko byl projednán na místě s předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko dne 2. 12. 2022.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

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