

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 8. 2. 2023
Spisová značka: KUUK/014287/2022/7
Číslo jednací: KUUK/023334/2023
ÚID: kuukes8c128e00
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2022, IČ: 05054265

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 27. 7. 2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v kanceláři dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko, na adrese Táboritká 115/4, 430 01 Chomutov, dne 1. 12. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko, na adrese Táboritká 115/4, 430 01 Chomutov, dne 3. 2. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Milan Märč - předseda
- Ing. Tereza Jirků - účetní
- 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.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-----------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | <ul style="list-style-type: none">- 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 9. 12. 2021,- 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"). |
| Rozpočtová opatření | <ul style="list-style-type: none">- 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.",- DSO v roce 2022 upravil schválený rozpočet čtyřmi 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, - prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu" položka 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí, RO č. 3 schváleno VH dne 13. 9. 2022, zveřejněno dne 14. 9. 2022, RO č. 4 schváleno Radou dne 15. 11. 2022, zveřejněno dne 21. 11. 2022, - prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu" položka 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí, 4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, 4221 Investiční přijaté transfery od obcí, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu u příjmů o částku 4 594 000 Kč, u výdajů o částku 1 762 800 Kč a ke snížení financování o částku 2 831 200 Kč, - prověřeno včasné zapracování schválených RO do výkazu FIN 2-12 M a řádné zveřejnění. |
| Schválený rozpočet | <ul style="list-style-type: none">- 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,- závazné ukazatele pro DSO stanoveny třídy - v oblasti příjmů třída 2 a 4, v oblasti výdajů třída 5,- řádně zveřejněn dne 9. 12. 2021,- na stránkách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby,- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u rozpočtových příjmů - třída 2 a 4, u rozpočtových výdajů - třída 5. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2024 až 2026, schválen VH dne 6. 12. 2022 usnesením č. 6/4/2021,- řádně zveřejněn od 8. 12. 2022, |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - návrh SVR zveřejněn od 22. 11. 2022 do 6. 12. 2022, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu. - při zpracování rozpočtu na přezkoumávané období vycházel DSO ze SVR: - zpracován na roky 2022 až 2024, schválen VH dne 7. 12. 2021 usnesením č. 5/3/2021, - řádně zveřejněn od 9. 12. 2021 do 8. 12. 2022, - návrh SVR zveřejněn od 22. 11. 2021 do 7. 12. 2021, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu. |
| Závěrečný účet | <ul style="list-style-type: none"> - návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 30. 5. 2022 do 22. 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 | <ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 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 | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v tabulkovém procesoru MS Excel, malý rozsah majetku, - karta dlouhodobého hmotného majetku – štěpkovač - K4 údolní obce, inventární číslo DH 2/2022, datum pořízení 20. 6. 2022, SÚ 022 Dlouhodobý hmotný majetek. |
| Evidence pohledávek | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázaní a ověření zůstatků pohledávkových účtů. |
| Evidence závazků | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázaní a ověření zůstatků závazkových účtů. |
| Faktura | <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 1. 3. 2017, - "Plán inventur na rok 2022" ze dne 20. 12. 2022 vydaný předsedou DSO: - platnost od 31. 12. 2022 do 31. 1. 2023, zřízení dvoučlenné inventarizační komise (dále také "IK") a jmenování členů IK, podpisové vzory členů IK, příloha - seznam inventarizovaných účtů, - "Zápis o proškolení členů inventarizační komise" ze dne 3. 1. 2023, - "Inventarizační zpráva za rok 2022" ze dne 3. 2. 2023, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - předloženy inventurní soupisy všech inventarizovaných účtů včetně příslušných příloh, |

| | |
|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - inventura účtů dle SÚ 018, 022, 028, 042, včetně účtů opravek 078, 082 a 088, 231, 261, 311, 321, 403,472, - "Přehled mezd pro zaměstnance" za měsíc prosinec 2022, ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337 a 342. |
| Kniha došlých faktur | <ul style="list-style-type: none"> - vedena ručně "Kniha došlých a odeslaných faktur pro neplátce DPH", - zůstatek souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů. |
| Kniha odeslaných faktur | <ul style="list-style-type: none"> - vedena ručně "Kniha došlých a odeslaných faktur pro neplátce DPH", - zůstatek souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 311 Dodavatelé výkazu Rozvaha - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů. |
| Mzdová agenda | <ul style="list-style-type: none"> - vedena externí účetní v sídle DSO, licence SW ve vlastnictví účetní, - pracovní smlouvy vč. platových výměrů standardně podepisovány předsedou svazku, - v sídle DSO je uložen archiv personální a mzdové agendy, - prověřeno zpracování platů za měsíc prosinec 2022, vč. podkladů - výkazy docházky a odpracované doby, - inventurními soupisy k 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění. |
| Pokladní doklad | <ul style="list-style-type: none"> - od č. 10001 do č. 10052, za období 01 - 09/2022, účetní doklady od č. 40001 do č. 40052. |
| Pokladní kniha (deník) | <ul style="list-style-type: none"> - předložena Pokladní kniha za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022, - ověřen zůstatek vykázaný ke dni 1. 12. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek pokladní knihy ke dni 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, - ověřena souvislá číselná řada dokladů, - pokladní limit stanoven, ověřeno jeho dodržování v celém přezkoumávaném období. |
| Příloha rozvahy | <ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Rozvaha | <ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Účetní doklad | <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <ul style="list-style-type: none"> - platný pro rok 2022. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <ul style="list-style-type: none"> - předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Výkaz zisku a ztráty | <ul style="list-style-type: none"> - předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | <ul style="list-style-type: none"> - 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 dobrovolných svazků obcí | <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouva ze dne 25. 1. 2022 s Obcí Spořice, jako dárcem, - finanční dar 20 000 Kč, bezúčelový, - 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. - Darovací smlouva č. CES 562/2022/DAGL ze dne 21. 3. 2022 |

| | |
|--|--|
| | <p>se společností Severočeská vodárenská společnost a. s., jako dárce,</p> <ul style="list-style-type: none"> - finanční dar 20 000 Kč na podporu činnosti DSO Chomutovsko v r. 2022, - 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. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumávaném období DSO přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - Operační program Zaměstnanost, <p>ÚZ 13013 předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - dotace ve výši 95 %, tj. 4 328 257 Kč, - podíl EU 85 %, SR ČR 10 %, spoluúčást DSO 5 %, <ul style="list-style-type: none"> - typ financování: režim ex ante (zálohově), - datum ukončení realizace projektu nejpozději do 28. 2. 2023, - účetní doklad č.: <p>20055 ze dne 1. 8. 2022, předpis závazku - dodání 6 ks elektronických úředních desek, 30184 ze dne 30. 8. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 29, ze dne 30. 8. 2022, úhrada závazku 20055, 28 ze dne 30. 9. 2022, předpis pohledávky za členskými obcemi - vlastní podíl na dotaci,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2022, ze dne 2. 2. 2022, - dotace ve výši 30 000 Kč, - účel: propagace regionu a vytvoření podmínek pro kvalitní přípravu projektů svazku obcí, - termín využití a předložení vyúčtování: 31. 12. 2022, - účetní doklad č.: 5 ze dne 2. 2. 2022, předpis pohledávky; 30039 ze dne 9. 2. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 2, za období 02/2022, příjem dotace. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva se společností emam s. r. o., Blansko, IČ 29284414, na 6 kusů elektronických úředních desek pro obce Bílence, Černovice, Hrušovany, Otvice, Údlice a Všestudy, v rámci projektu „Dobrovolný svazek obcí Chomutovsko komunikuje s veřejností přívětivě a moderně“, ze dne 29. 4. 2022, - kupní cena ve výši 1 240 088 Kč včetně DPH, - Předávací protokol ze dne 28. 7. 2022, - doloženo zveřejnění v registru smluv dne 2. 5. 2022, - karta dlouhodobého hmotného majetku "Elektronické úřední desky (6 ks)", inventární číslo DH 3/2022, datum pořízení 28. 7. 2022, SÚ 022 Dlouhodobý hmotný majetek. |
| Smlouvy o výpůjčce | <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o výpůjčce a následném darování s městem Jirkov (vypůjčitel), IČ 00261904, ze dne 23. 5. 2022, - předmětem výpůjčky je 78 ks zahradních kompostérů PREMIUM o objemu 1 050 l a 1 ks štěpkovače, |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - na dobu určitou ode dne uzavření smlouvy do 31. 12. 2027, - s účinností ke dni 1. 1. 2028 půjčitel daruje a bezplatně převede vlastnické právo ke kompostérům na vypůjčitele a vypůjčitel tento dar do svého vlastnictví přijme, - celková hodnota daru včetně DPH je 391 314 Kč, z toho DPH ve výši 67 914 Kč. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky na akci „K5 Chomutovsko, kompostéry pro občany - údolní obce“, - návrh výzvy schválila Rada DSO dne 15. 11. 2022 usnesením č. 2/6/2022, - Výzva k podání nabídky ze dne 23. 11. 2022, uvedena předpokládaná hodnota zakázky 584 800 Kč Kč bez DPH, - osloveny 3 společnosti elektronickou komunikací, doloženo 3x e-mail, - doručena jedna nabídka, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 5. 12. 2022, vybrána jediná nabídka od společnosti SDO Technika s. r. o., IČ 29446619, - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky schváleno Radou DSO dne 16. 1. 2023, usnesením č. 4/1/2023 a), usnesením č. 4/1/2023 b) byl pověřen předseda DSO podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem, - Kupní smlouva (dále také "KS") se společností SDO Technika s. r. o., Šenov u Nového Jičína, IČ 29446619, ze dne 31. 1. 2023, na dodání 156 ks kompostérů o objemu 1 050 l, a 1 ks štěpkovač, za celkovou cenu 580 800 Kč bez DPH, tj. 702 768 Kč včetně DPH, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace od Krajského úřadu Ústeckého kraje č. smlouvy 22/SML4087/SoPD/ZPZ, poskytnuto z Programu pro podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji na období 2017 až 2025 ve výši 495 320 Kč, - k datu konečného dílčího přezkoumání nedokončeno. |
| Vnitřní předpis a směrnice | <ul style="list-style-type: none"> - změna bodu 1. 3. 4 Cestovní náhrady Vnitřní organizační směrnice Dobrovolného svazku obcí Chomutovsko: - zavedení stravenkového paušálu, - schváleno Radou DSO dne 1. 4. 2022 usnesením č. 4/2/2022. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | <ul style="list-style-type: none"> - Valná hromada: ze dne 7. 12. 2021, 8. 2. 2022, 14. 6. 2022, 13. 9. 2022 a 6. 12. 2022, - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost nejvyššího orgánu DSO v oblasti schvalování stanov, rozpočtu, závěrečného účtu a plánů a koncepcí rozvoje DSO, volení členů dalších orgánů DSO, rozhodování o přijetí či vyloučení člena DSO, o výši členských příspěvků, o pravidlech pro rozdělení zisku a úhrady ztráty DSO, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy (viz Stanovy, oddíl IX. bod 3). - Rada: ze dne 7. 12. 2021, 27. 1. 2022, 25. 3. 2022, 25. 5. 2022, 25. 7. 2022, 19. 9. 2022 a 15. 11. 2022, - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost výkonného orgánu DSO v oblasti jeho působnosti dle Stanov, oddíl X., bod 2). |
| Hospodářská činnost | <ul style="list-style-type: none"> - 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, k 31. 12. 2022 ve výši 171 760 Kč. |
| Účetní závěrka DSO Chomutovsko | <ul style="list-style-type: none"> - za rok 2021 projednávána a schválena kontrolní komisí dne 17. 3. 2022, usnesením č. 4/1/2022. |
| Vnitřní kontrolní | <ul style="list-style-type: none"> - Kontrolní komise DSO, |

| | |
|---------|---|
| činnost | <ul style="list-style-type: none"> - 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. |
|---------|---|

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko prohlašuje, že územní celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2022 **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 2022 **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 2022 nebylo dle ustanovení § 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 ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 3. 2. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 8. 2. 2023

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2022, IČ: 05054265, o počtu 10 stran byl projednán prostřednictvím telefonické komunikace dne 3. 2. 2023 s Mgr. Milanem Märcelem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 6. 2. 2023 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 8. 2. 2023 potvrzen předsedou 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).