

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5492/2017/KUUK
Jednací číslo.: 509/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazek obcí Českokamenicka, IČ: 70976899** **za rok 2016**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.8.2016
- 8.3.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Svazek obcí Českokamenicka se sídlem Náměstí Míru 219, 407 21 Česká Kamenice.

Přezkoumání vykonala:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Hana Štejnarová** - předseda svazku
- **Květa Božíková** - 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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	Doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 na úředních deskách všech členských obcí.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2016 bylo zapracováno do výkazu Fin 2-12 M, ale nebylo schváleno na členské schůzi Svazku obcí Českokamenicka (dále jen SOČK)
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 schválen na členské schůzi SOČK dne 14.12.2015.
Závěrečný účet	Schválen na členské schůzi SOČK dne 29.6.2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření "s výhradou". Doloženo zveřejnění na úředních deskách ve všech členských obcích.
Bankovní výpis	Zůstatek na bankovním účtu souhlasí na stav SÚ 231 ZBÚ v rozvaze ke dni 30.6.2016 a k 31.12.2016
Faktura	Kontrola došlých faktur leden - prosinec 2016. Kontrola vydaných faktur leden - prosinec 2016.
Hlavní kniha	K 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k 31.12.2016. Plán inventur ze dne 2.12.2016. Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2017.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů výběrovým způsobem za období leden - prosinec 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Ze dne 5.4.2002.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Ze dne 5.4.2002.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze zasedání schůze SČOK ze dne 14.12.2015, 29.6.2016, 19.12.2016.
Účetní závěrka	Schválena dne 29.6.2016.

II. Zástupce Svazku obcí Českokamenicka prohlašuje, že:

- SOČK nemá zastavený majetek,
- SOČK nemá zřízena věcná břemena,
- SOČK neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- SOČK neprovozuje hospodářskou činnost,
- SOČK není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- SOČK není zřizovatelem organizační složky,
- SOČK nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- SOČK nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Svazek obcí Českokamenicka

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 2 - **Obsah rozpočtu nebyl v souladu se stanovami svazku obcí. Rozpočtové opatření č. 1/2016 (navýšení výdajů o 50.000,-Kč - "PlanujVylety.cz") nebylo schváleno na členské schůzi SOČK.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českokamenicka za rok 2016

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) porušení povinnosti

Obsah rozpočtu nebyl v souladu se stanovami svazku obcí.

Rozpočtové opatření č. 1/2016 (navýšení výdajů o 50.000,- Kč - "PlanujVylety.cz") nebylo schváleno na členské schůzi SOČK.

II. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českokamenicka za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českokamenicka za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

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 %

Svazek obcí Českokamenicka dne 8.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

