

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2249/2016/KUUK
Jednací číslo.: 518/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Jezero Milada, IČ: 75072483 za rok 2015

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:

- 18.11.2015
- 25.5.2016

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

Přezkoumání proběhlo v ÚSC Jezero Milada se sídlem Velká Hradební 8, 400 00 Ústí nad Labem.

Přezkoumání vykonala :

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Věra Nechybová** - předsedkyně správní rady
- **Ing. Marta Šašková** - administrátor svazku

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	zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí doloženo, Usnesením valné hromady dne 17.2.2015 projednán a schválen vyrovnaný rozpočet
Pravidla rozpočtového provizoria	přijata valnou hromadou dne 18.12.2014
Rozpočtová opatření	č. 1 - č. 3/2015 schválen valnou hromadou dne 7.8.2015, 21.12.2015 a 11.1.2016
Rozpočtový výhled	zpracován na období let 2016 až 2017
Schválený rozpočet	zanesen ve stejné výši do výkazu Fin 2 - 12 M
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí doloženo, projednán valnou hromadou dne 5.5.2015 bez výhrad
Bankovní výpis	zůstatek stavu na bankovním výpisu k 31.12.2015 souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC
Faktura	k 30.9. a 31.12.2015
Hlavní kniha	k 30.9. a 31.12.2015
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace provedena k 31.12.2015, inventurní soupisy zhotoveny
Kniha došlých faktur	k 30.9. a 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a 31.12.2015
Pokladní kniha (deník)	k 30.9. a 31.12.2015
Příloha rozvahy	k 30.9. a 31.12.2015
Rozvaha	k 30.9. a 31.12.2015
Účetní deník	k 30.9. a 31.12.2015
Účtový rozvrh	účetní jednotkou přijat
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz Fin 2 - 12 M k 30.9. a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a 31.12.2015
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Jezero Milada z 1.4.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	přijaté dotace od KÚÚK na "Posílení dopravního spojení na akci " Víkend na Miladě ". Účtování přijatých dotací nebylo v souladu s ČÚS č. 703, chybné účtování však nemělo vliv na účetní závěrku.
Vnitřní předpis a směrnice	svazkem obcí přijaty
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	ze dne 18.12.2014, 17.2., 11.3., 14.4., 5.5., 25.5., 19.6., 7.8., 3.9., 3.11., 10.11., 13.11., 30.11., 21.12.2015 a 11.1.2016
Revizní komise	Zpráva revizní komise DSO Jezero Milada ze dne 15.4 a 7.8.2015

II. Zástupce ÚSC Jezero Milada prohlašuje, že:

- svazek nemá zastavený majetek,
- svazek nemá zřízena věcná břemena,
- svazek neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- svazek sdružuje prostředky,
- svazek neprovozuje hospodářskou činnost,
- svazek není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- svazek nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- svazek nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Jezero Milada
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Jezero Milada za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Jezero Milada za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Jezero Milada za rok 2015

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 závazku na rozpočtu územního celku	107,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Podíl závazků je vytvořen přijatým nadačním příspěvkem (ČEZ).

Jezero Milada dne 25.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Jezero Milada o počtu 5 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 26-05-2016

Ing. Věra Nechybová
předsedkyně správní rady

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Dobrovolný svazek obcí Jezero Milada	Ing. Věra Nechybová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marcela Černá

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.