

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 14.04.2023
Spisová značka: KUUK/101366/2022/8
Číslo jednací: KUUK/057641/2023
ÚID: kuukes8c1353dc
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Alena Babická/484

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2022, IČ: 69291471

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 08.08.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, na adrese Mostecká 1, 436 01 Litvínov, dne 16.12.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání, pro nemoc nepřítomna
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, na adrese Mostecká 1, 436 01 Litvínov, dne 14.04.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Dana Vernerová - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- David Kádner - předseda svazku
- Ing. Petra Fryčková - 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.

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 rizikovosti 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">- na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí v regionu Krušných hor (dále jen SORKH) v souladu se zákonem 250/2000 Sb.,- předloženy doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách všech 11 obcí,- vše zveřejněno od 27.10.2021 do 12.11.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	<ul style="list-style-type: none">- usnesením Členské schůze SORKH (dále také ČS SORKH) č. 16/2022 dne 24.06.2022 schváleno nápravné opatření ke zjištěné chybě ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2021, IČ: 69291471, čj. KUUK/068755/2022,- členská schůze schválila nápravné opatření: Pravidla rozpočtového provizoria, pro případ, kdy nebude schválen rozpočet SORKH před 01.01. rozpočtového roku, budou schválena do konce roku 2022,- usnesením č. 22/2022 dne 07.10.2022 ČS SORKH schválila Pravidla rozpočtového provizoria pro případ, kdy nebude schválen rozpočet.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- rozpočtové opatření (dále také RO) č. 1 schváleno ČS SORKH dne 08.04.2022 usnesením č. 14/22,- RO č. 1 zveřejněno na internetových stránkách SORKH dne 11.04.2022,- RO č. 2 schváleno ČS SORKH dne 07.10.2022 usnesením č. 21/22,- RO č. 2 zveřejněno na internetových stránkách SORKH dne 10.10.2022,- předložena doložka o zveřejnění "Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce a možnosti nahlédnutí do listinné podoby" 11 členských obcí.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- Rozpočet na rok 2022 schválen ČS SORKH dne 12.11.2021 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 151 000 Kč, výdaje ve výši 336 000 Kč,- schodek ve výši 185 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet SORKH k 31.12.2021 činí 1 375 562,31 Kč,- závazné ukazatele stanoveny: položky rozpočtové skladby,- schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M,- ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.09.2022,- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách SORKH dne 15.11.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2021 až 2024,- schválen usnesením ČS SORKH č. 8/2019 dne 05.04.2019,- střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách SORKH dne 17.04.2019.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- předloženy doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup 11 členských obcí, (zveřejněno od 06.06.2022 do 24.06.2022),- závěrečný účet projednán a schválen ČS SORKH usnesením č. 15 dne 24.06.2022 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou,- usnesením ČS SORKH č. 16/2022 dne 24.06.2022 bylo přijato nápravné opatření,

	- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách SORKH dne 24.06.2022.
Bankovní výpis	- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Evidence pohledávek	- předložena Kniha pohledávek, - ke dni 30.09.2022 všechny evidované pohledávky uhrazeny, - ke dni 31.12.2022 všechny evidované pohledávky uhrazeny.
Evidence závazků	- Kniha závazků ke dni 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Faktura	- přijaté č. 221000001, 221000005, 221000008, 221000023, 221000035, 221000047, 221000051, - vydané od č. 222000001 do č. 222000012.
Hlavní kniha	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku SORKH č. 8 ze dne 01.01.2020, - Inventarizační identifikátory stanoveny, - limit k odsouhlasení pohledávek stanoven nad 20 000 Kč, - limit k odsouhlasení závazků stanoven nad 20 000 Kč, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 21.12.2022 včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů, - podpisové vzory inventarizační komise ze dne 21.12.2022, - prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 21.12.2022, - Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Inventurní soupis SÚ: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 311 Odběratelé 321 Dodavatelé 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce 401 Jmění účetní jednotky 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
Pokladní kniha (deník)	- pokladní kniha nebyla předložena, není vedena, - dle záznamů v hlavní knize účetnictví k 30.09.2022 a k 31.12.2022 není evidován účet SÚ 261 Pokladna.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	- od č. 228010042 do č. 2281010055, - od č. 2230000001 do č. 2230000024, - č. 228010026, 228010032, 228010050
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Listiny o založení právnických osob	- SORKH je jedním ze zakladatelů Destinační agentury Krušné hory o. p. s., - druhem obecně prospěšných služeb je: informační podpora rozhodování v oblasti životního prostředí a regionálního rozvoje péče o přírodní a životní prostředí, ochrana přírodního a kulturního

	<p>dědictví regionu vzdělávání a osvěta identifikace a podpora projektů, zejména v oblasti životního prostředí a udržitelného regionálního rozvoje podpora šetrné turistiky včetně realizace turistických služeb, mj. poskytování turistických informací a návazných návštěvnických služeb podpora zahraniční spolupráce, zejména v oblasti životního prostředí, šetrné turistiky, vzdělávání a regionálního rozvoje pozitivní prezentace regionu včetně výstavní, veletržní a publikační činnosti vydávání informačních materiálů a odborných publikací.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>- ze dne 01.07.2001 - doba trvání svazku do 31.12.2006, - Dodatek č. 1 ze dne 29.12.2006 - doba trvání svazku prodloužena na dobu neurčitou.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>- Stanovy SORKH platné od 21.02.2018.</p>
Darovací smlouvy	<p>- Darovací smlouva uzavřena na poskytnutí daru z rozpočtu SORKH ve výši 60 000 Kč do rozpočtu obce Brandov dne 08.04.2022, - usnesení ČS SORKH č. 12/2022 ze dne 08.04.2022, - účetní doklad č. 228010024 ze dne 12.04.2022, - úhrada provedena z bankovního účtu č. 2658616329/0800 dne 12.04.2022.</p> <p>- Darovací smlouva uzavřena na poskytnutí daru z rozpočtu SORKH ve výši 60 000 Kč do rozpočtu obce Horní Jiřetín dne 21.07.2022, - usnesení ČS SORKH č. 13/2022 ze dne 08.04.2022, - účetní doklad č. 228010044 ze dne 21.07.2022, - úhrada provedena z bankovního účtu č. 2658616329/0800 dne 21.07.2022.</p> <p>- Darovací smlouva uzavřena na poskytnutí daru z rozpočtu SORKH ve výši 60 000 Kč do rozpočtu města Meziboří dne 08.04.2022, - usnesení ČS SORKH č. 4/2022 ze dne 08.04.2022, - účetní doklad č. 221000018 ze dne 08.04.2022 - účetní doklad č. 228010024 ze dne 12.04.2022, - úhrada provedena z bankovního účtu č. 2658616329/0800 dne 12.04.2022.</p>
Darovací smlouvy	<p>- Darovací smlouva uzavřena se Severní energetická a. s. (IČ 28677986) na poskytnutí daru do rozpočtu SORKH ve výši 500 000 Kč, - usnesení ČS SORKH č. 18/2022 ze dne 24.06.2022, - účetní doklad č. 45 ze dne 28.07.2022.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>- "Nápravná opatření přezkumu hospodaření SORKH za rok 2021" ze dne 28.06.2022 doručena Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 28.06.2022, čj. KUUK/100632/2022, - "Doplnění - Nápravná opatření přezkumu hospodaření SORKH za rok 2021" ze dne 04.07.2022 doručena Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 08.07.2022, čj. KUUK/105320/2022.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>- doručeno Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 19.12.2022, čj. KUUK/186231/2022.</p>
Kontrolní činnost	<p>- Zápis z kontroly provedené kontrolní komisí ze dne 23.11.2022 - nebyly zjištěny chyby ani nedostatky.</p>
Účetní závěrka	<p>- za rok 2021 schválena usnesením ČS SORKH č. 17/2022 ze dne 24.06.2022.</p>

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 v regionu Krušných hor 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 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

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria (NAPRAVENO).

Rozpočet Svazku obcí v regionu Krušných hor nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku 2021. Dobrovolný svazek obcí má povinnost řídit se do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ale pravidla rozpočtového provizoria Svazku obcí v regionu Krušných hor nebyla stanovena a schválena členskou schůzí Svazku obcí v regionu Krušných hor. Z toho vyplývá, že hospodaření svazku se neřídilo žádnými pravidly. Rozpočet byl schválen ČS SORKH až dne 18.06.2021 usnesením číslo 1/2021.

Přijatá opatření k nápravě:

Usnesení členské schůze SORKH dne 24.06.2022 (splněno dne: 19.12.2022)

- Na Členské schůzi SORKH dne 24.06.2022 byla schválena nápravná opatření usnesením č. 16/2022. Pro případ, kdy nebude schválen rozpočet SORKH před 01.01. rozpočtového roku, budou schválena pravidla rozpočtového provizoria do konce roku 2022.
- Rozpočet na rok 2022 schválen Členskou schůzí SORKH dne 12.11.2021.
- Na Členské schůzi SORKH dne 07.10.2022 byla schválena Pravidla rozpočtového provizoria pro případ, kdy nebude schválen rozpočet.
- Rozpočet na rok 2023 schválen Členskou schůzí SORKH dne 07.10.2022.
- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 19.12.2022.

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 v regionu Krušných hor 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 v regionu Krušných hor 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	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

- IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor 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 14.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 21.04.2023

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Vernerová v. r.
kontrolor

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Za správnost vyhotovení: Ing. Alena Babická

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2022, IČ: 69291471, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 14.04.2023 s panem Davidem Kádnerem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 17.04.2023 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 20.04.2023 potvrzen panem Davidem Kádnerem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor
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).