

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 21. května 2021  
Spisová značka: KUUK/095449/2020  
Číslo jednací: KUUK/068343/2021  
UID: kuukescd1ddfe  
Počet listů/příloh: 8/0

## **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2020, IČ: 69291471**

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 01.09.2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 18.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- 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 21.05.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován dle rozpočtové skladby,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 na internetových stránkách <a href="http://www.svazekobci.cz/dokumenty/">http://www.svazekobci.cz/dokumenty/</a> po dobu od 16.10.2019 do 15.11.2019,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 na úředních deskách i deskách umožňující dálkový přístup všech obcí po dobu od 16.10.2019 do 15.11.2019.</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno členskou schůzí Svazku obcí v regionu Krušných hor (dále také SORKH) dne 14.02.2020, zveřejněno dne 12.03.2020,</li><li>- RO č. 2 schváleno členskou schůzí SORKH dne 12.6.2020, zveřejněno dne 23.6.2020,</li><li>- všechna RO zveřejněna na internetových stránkách SORKH,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění oznámení schválených rozpočtových opatření za rok 2019 na úředních deskách 11 členských obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- Rozpočet na rok 2020 schválen členskou schůzí SORKH dne 14.11.2019 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 151 000 Kč, výdaje ve výši 336 000 Kč,</li><li>- schodek ve výši 185 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31.12.2019 činí 1 162 692,69 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro SORKH stanoveny: u příjmů i výdajů položky rozpočtové skladby,</li><li>- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách <a href="http://www.svazekobci.cz/dokumenty/">http://www.svazekobci.cz/dokumenty/</a> dne 15.11.2019,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění oznámení schváleného rozpočtu na rok 2020 na úředních deskách všech členských obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2021 až 2024,</li><li>- schválen usnesením členské schůze SORKH č. 8/2019 dne 05.04.2019,</li><li>- předložena doložka ke zveřejnění návrhu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách 11 obcí,</li><li>- střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách SORKH dne 17.04.2019.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2019 účtu na internetových stránkách SORKH,</li><li>- předloženy doložky 11 obcí o zveřejnění návrhu závěrečného účtu členskými obcemi na úřední desce i úřední desce umožňující dálkový přístup,</li><li>- závěrečný účet schválen členskou schůzí SORKH dne 12.06.2020, usnesením č. 5/2020, s výrokem "bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019,</li><li>- schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách SORKH dne 23.06.2020,</li></ul>

	- předložena doložka o zveřejnění oznámení schváleného závěrečného účtu za rok 2019 na úředních deskách 11 členských obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- bankovní výpisy za období 01 - 09/2020 - zůstatek k 30.09.2020 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231, - zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu evidovaného u Komerční banky, a. s. souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 31.12.2020. U měsíčního výpisu poř. č. 5 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 31.05.2020 nejsou účtovány denní obraty. Všechny pohyby na účtu, které proběhly v období od 02.05.2020 do 31.05.2020 byly zaúčtovány dne 08.06.2020 ke dni 31.05.2020 účetním dokladem č. 208010005. U měsíčního výpisu poř. č. 2 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 29.02.2020 nejsou účtovány denní obraty. Všechny pohyby na účtu, které proběhly v období od 02.02.2020 do 29.02.2020 byly zaúčtovány dne 14.04.2020 ke dni 29.02.2020 účetním dokladem č. 208010002. - Kniha bankovních dokladů (splněno dne: 14.05.2021) - Předseda Svazku obcí v regionu Krušných hor zajistil nápravu nedostatků tak, že byly doplněny bankovní výpisy Knihou bankovních dokladů, kde jsou zaznamenány jednotlivé platby dle data včetně konečného zůstatku v daném měsíci. Ověřeno u bankovních výpisů za měsíc říjen, listopad a prosinec 2020.
Faktura	- došlé faktury od č. 201000027 do č. 201000037, - vydané faktury od č. 202000001 do č. 202000012.
Hlavní kniha	- k 30.09.2020 a k 31. 12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 8 k provádění inventarizace majetku a závazků Svazku obcí v regionu Krušných hor platná od 01.01.2020, - Plán inventur na rok 2020 ze dne 16.12.2020 s platností od 16.12.2020 do 18.01.2020, včetně seznamu inventurních soupisů, - Inventarizační zpráva SORKH ze dne 31.01.2021 - při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020, - Inventurní soupis SÚ 018, 078, 028, 231, 261, 321, 901, 902, 999.
Kniha došlých faktur	- kniha závazků "ke dni 31.12.2020".
Pokladní doklad	- doklad č. 207010001, 207010002, 207010003, 207010004.
Pokladní kniha (deník)	- stav pokladního deníku k 30.09.2020 souhlasí se stavem SÚ 261 k 30.09.2020. - stav pokladního deníku k 31.12.2020 souhlasí se stavem SÚ 261 k 31.12.2020.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2020 a k 31. 12.2020.
Rozvaha	- k 30.09.2020 a k 31. 12.2020.
Účetní doklad	- účetní doklad č. 202000012, 201000031, 20801009, 20801012, - Kniha bankovních výpisů k 31.12.2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2020 a k 31. 12.2020.
Listiny o založení právnických osob	- SOKRH je zakladatelem Destinační agentury Krušné hory o. p. s., IČ 28734220.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy SORKH platné od 21.02.2018.
Darovací smlouvy	- usnesením č. 2/2020 členské schůze SORKH dne 14.02.2020 schváleno poskytnutí finanční podpory ve výši 90 000 Kč městu Litvínov

	<p>na podporu výstavy v zámku Valdštejnů,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru z rozpočtu SORKH ve výši 90 000 Kč na vytvoření expozice Jiřího Trnky v zámku Valdštejnů uzavřena dne 15.04.2020,</li> <li>- účetní doklad č. 201000020 ze dne 30.04.2020 - předpis závazku,</li> <li>- účetní doklad č. 208010005 - úhrada závazku, datum dokladu 31.05.2020, datum záznamu 08.06.2020,</li> <li>- výpis poř. č. 5 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 31.05.2020, úhrada provedena dne 04.05.2020.</li> <li>- smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 23.04.2020.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesením členské schůze SORKH č. 1/2020 dne 14.02.2020 schváleno přijetí daru do rozpočtu SORKH ve výši 500 000 Kč od Severní energetické, a. s.</li> <li>- darovací smlouva uzavřena dne 14.02.2020 se Severní energetická, a. s. na poskytnutí daru ve výši 500 000 Kč,</li> <li>- faktura č. 200200012,</li> <li>- účetní doklad č. 202000012 (předpis pohledávky - datum dokladu 24.02.2020, datum záznamu 14.04.2020) - upozorňujeme na nevhodně zvolený pohledávkový účet SÚ 346,</li> <li>- dar připsán na bankovní účet dne 27.02.2020</li> <li>- výpis poř. č. 2 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 29.02.2020,</li> <li>- účetní doklad č. 208010002 (datum dokladu 29.02.2020, datum záznamu 14.04.2020) o zaúčtování příchozí úhrady ve výši 500 000 Kč dne 27.02.2020,</li> </ul>
Informace k nápravným opatřením	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje – doručeno dne 14.05.2021.</li> <li>U měsíčního výpisu poř. č. 5 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 31.05.2020 nejsou účtovány denní obraty. Všechny pohyby na účtu, které proběhly v období od 02.05.2020 do 31.05.2020 byly zaúčtovány dne 08.06.2020 ke dni 31.05.2020 účetním dokladem č. 208010005.</li> <li>U měsíčního výpisu poř. č. 2 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 29.02.2020 nejsou účtovány denní obraty. Všechny pohyby na účtu, které proběhly v období od 02.02.2020 do 29.02.2020 byly zaúčtovány dne 14.04.2020 ke dni 29.02.2020 účetním dokladem č. 208010002.</li> <li>- Kniha bankovních dokladů (splněno dne: 14.05.2021) - Předseda Svazku obcí v regionu Krušných hor zajistil nápravu nedostatků tak, že byly doplněny bankovní výpisy Knihou bankovních dokladů, kde jsou zaznamenány jednotlivé platby dle data včetně konečného zůstatku v daném měsíci.</li> <li>Ověřeno u bankovních výpisů za měsíc říjen, listopad a prosinec 2020</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	- podpisové vzory platnost od 01.09.2019.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápisy z jednání členské schůze SORKH ze dne 14.11.2019, 14.02.2020, 12.06.2020 - pro účely přezkoumání použity podpůrným způsobem.
Činnost kontrolního orgánu	- zápis kontrolního výboru ze dne 23.11.2020 (nebyly zjištěny žádné chyby ani nedostatky).
účetní závěrka	- členská schůze SORKH dne 12.06.2020 usnesením č. 6/2020 schválila účetní závěrku za rok 2019.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 právníckými 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 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 právníckých 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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 2 písm. b) - **Účetní jednotka neuváděla v hlavní knize souhrnné obraty denně, a tyto nebyly uvedeny ani v jiné účetní knize.** (napraveno)

SOKRH neúčtují denní obraty na účtu 231 - ZBÚ.

U měsíčního výpisu poř. č. 5 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 31.05.2020 nejsou účtovány denní obraty. Všechny pohyby na účtu, které proběhly v období od 02.05.2020 do 31.05.2020 byly zaúčtovány dne 08.06.2020 ke dni 31.05.2020 účetním dokladem č. 208010005.

U měsíčního výpisu poř. č. 2 z bankovního účtu č. 2658616329/0800 ze dne 29.02.2020 nejsou účtovány denní obraty. Všechny pohyby na účtu, které proběhly v období od 02.02.2020 do 29.02.2020 byly zaúčtovány dne 14.04.2020 ke dni 29.02.2020 účetním dokladem č. 208010002.

- Kniha bankovních dokladů (splněno dne: 14.05.2021) - Předseda Svazku obcí v regionu Krušných hor zajistil nápravu nedostatků tak, že byly doplněny bankovní výpisy Knihou bankovních dokladů, kde jsou zaznamenány jednotlivé platby dle data včetně konečného zůstatku v daném měsíci (upozornění na zadávání denních obrátů i do elektronické evidence).

Ověřeno u bankovních výpisů za měsíc říjen, listopad a prosinec 2020.

#### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2020

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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,62 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2020

nebylo dle § 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 § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21.05.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Litvínov dne 21.05.2021

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2020, IČ: 69291471, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 21.05.2021 s panem Davidem Kádnerem - předsedou dobrovolného svazku obcí. Záznam o projednání byl doručen dne 24.05.2021 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 24.05.2021 potvrzen 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).