

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 7. 3. 2023
Spisová značka: KUUK/008331/2022/7
Číslo jednací: KUUK/032073/2023
ÚID: kuukes8c12b5ab
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podbořansko za rok 2022, IČ: 71175369

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 28. 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 sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podbořansko, na adrese Náměstí Míru 166, 439 82 Vroutek, dne 15. 8. 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 Podbořansko, na adrese Náměstí Míru 166, 439 82 Vroutek, dne 17. 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:

- Jaromír Kubelka - předseda DSO
- Monika Kuthanová - tajemnice

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">- 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 18. 11. 2021 do 8. 12. 2021,- předloženy doložky o zveřejnění dokumentu od všech 11 členských obcí a Svazku obcí Podbořansko (dále také "SOP").
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- v přezkoumávaném období byl schválený rozpočet upravován dvěma rozpočtovými opatřeními (dále také RO):- RO č. 1, schválené Radou Svazku obcí Podbořansko (dále také Rada SOP) dne 15. 3. 2022 usnesením č. 4, doloženo zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup dne 17. 3. 2022,- RO č. 2, schválené Valnou hromadou Svazku obcí Podbořansko (dále také VH SOP) dne 13. 9. 2022 usnesením č. 9, doloženo zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup dne 14. 9. 2022,- zapracováno do výkazu FIN 2-12 M.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- schválen VH SOP dne 7. 12. 2021 usnesením č. 11/2021 bod 7 a) jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 476 000 Kč, výdaje ve výši 506 000 Kč, schodek ve výši 30 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet SOP k 31. 12. 2021 činí 482 648,10 Kč,- zveřejněn dne 8. 12. 2021 na úřední desce SOP,- závazné ukazatele stanoveny, v oblasti příjmů třídy - jednotky druhového třídění rozpočtové skladby a paragrafy - jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby a v oblasti výdajů paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na rok 2024, schválen VH SOP usnesením č. 11/2021 7 b) dne 7. 12. 2021,- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 12. 2021,- návrh řádně zveřejněn od 18. 11. 2021 do 8. 12. 2021,- doloženo řádné zveřejnění obou dokumentů ve všech členských obcích SOP,- zpracován na rok 2025, schválen VH SOP usnesením č. 9/2022 11 a) dne 13. 12. 2022,- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2022,- návrh řádně zveřejněn od 13. 11. 2022 do 14. 12. 2022,- doloženo řádné zveřejnění obou dokumentů ve všech členských obcích SOP.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 25. 5. 2022 do 15. 6. 2022,- závěrečný účet projednán a schválen usnesením VH č. 05/2022 7) dne 14. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 15. 6. 2021,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,- doloženo řádné zveřejnění v členských obcích SOP.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none">- zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet výkazu Rozvaha a řádek 6010 výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M ke dni 30. 6. 2022

	a 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o hmotné odpovědnosti se zaměstnancem ve funkci účetní, paní M. P., ze dne 1. 10. 2021, - za pokladní hotovost, ceniny a zboží, které je předmětem obratu nebo oběhu, s nimiž má zaměstnanec možno osobně disponovat po celou dobu, po kterou jsou mu svěřeny a zodpovídá za schodek vzniklý na těchto hodnotách.
Faktura	- č. 1 ze dne 15. 1. 2022 včetně průvodky k likvidaci faktury, - došla faktura č. 12 ze dne 20. 12. 2021 včetně průvodky k likvidaci faktury.
Hlavní kniha	- předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022, - obrátová analytická předvaha, ekonomický software FENIX, modul Účetnictví.
Inventurní soupis majetku a závazků	- 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 Směrnicí pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 11. 9. 2018, - příkaz č. 1/2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 13. 12. 2022 vydaný předsedou SOP, - příkaz byl schválen VH dne 13. 12. 2022 usnesením č. 9/2022 bod 13 b), - proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2022 včetně podpisových vzorů, - plán inventur na rok 2022, platnost od 13. 12. 2022 do 20. 1. 2023, zřízení čtyřčlenné inventarizační komise (dále také "IK"), - přehled účtů podléhajících inventarizaci s vyčíslenými zůstatky a stvrzením IK o ověření těchto stavů, - hlavní inventarizační zpráva k 31. 12. 2022 o průběhu inventarizace ze dne 20. 1. 2023, - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů včetně příslušných příloh.
Kniha došlých faktur	- kniha faktur vedena ručně, v přezkoumávaném období používán list č. 15, přijato 11 faktur, - zůstatek ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha.
Pokladní kniha (deník)	- není vedena, platby jsou bezhotovostní.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	- předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	- doklad č. 3 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 1, ze dne 31. 1. 2022, - vnitřní účetní doklad č. 86 ze dne 9. 11. 2022 - předpis mezd DPP za 10/2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy ze dne 24. 4. 2003, doplnění schváleno VH SOP dne 7. 6. 2015, - Rozhodnutí č. 482/ORG/2003 - ZSP o provedené registraci SOP Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 2. 6. 2003, - v přezkoumávaném období beze změn.
Dohody o provedení práce	- ze dne 14. 6. 2022 tajemnice: na provádění veškerých úkonů spojených s administrativou SOP v období od 1. 7. 2022 do 31. 12. 2022 v celkovém rozsahu 100 hodin, stanovena měsíční odměna,

	<ul style="list-style-type: none"> - schváleno VH dne 14. 6. 2022 usnesením č. 05/2022 bod 12 a), - ze dne 14. 6. 2022 účetní: na provádění veškerých úkonů spojených s účetnictvím SOP v období od 1. 7. 2022 do 31. 12. 2022 v celkovém rozsahu 75 hodin, stanovena měsíční odměna, - schváleno VH dne 14. 6. 2022 usnesením č. 05/2022 bod 12 b).
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad č. 4/2022, účinná dnem 1. 1. 2022, - schválená VH dne 8. 2. 2022, - Směrnice č. 8/2022 - aktualizovaná Organizační struktura SOP ze dne 8. 2. 2022, - schválená VH dne 8. 2. 2022.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> - valná hromada: - jednala dne 7. 12. 2021, 8. 2. 2022, 14. 6. 2022, 13. 9. 2022 a 13. 12. 2022, - zápisy z jednání, vč. podkladů kontrolní skupině poskytnuty, - pro účely přezkoumání hospodaření byly materiály využity částečně, výběrovým způsobem, - rada valné hromady: - jednala dne 11. 1. 2022, 15. 3. 2022, 12. 4. 2022, 10. 5. 2022, - zápisy z jednání, vč. podkladů kontrolní skupině poskytnuty, - pro účely přezkoumání hospodaření byly materiály vzaty na vědomí.
Účetní závěrka za rok 2021	<ul style="list-style-type: none"> - projednávána a schválena VH SOP dne 14. 6. 2022, - protokol o schválení účetní závěrky předložen, - účetní doklad č. 48 ze dne 10. 7. 2022, zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2021.
Veřejná sbírka "Podpora města Kryry a obcí Blatno a Petrohrad poničené živelnou pohromou"	<p>r. 2021 - založení veřejné sbírky - „Podpora města Kryry a obcí Blatno a Petrohrad poničené živelnou pohromou“ dne 24. 6. 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> - shromažďování příspěvků na bankovní účet KB, a. s., pobočka Žatec, č. ú. 123-4548850287/0100, účet založen dne 28. 6. 2021, - období sbírky: od 28. 6. 2021 do 31. 5. 2022, - Osvědčení Krajského úřadu č. j. KUUK/091493/2021/MV ze dne 8. 7. 2021, o veřejné sbírce, - schváleno VH dne 6. 7. 2021 usnesením č. 07/2021, - stav bankovního účtu ke dni 31. 12. 2021 činí 571 980 Kč, <p>r. 2022 - „Veřejná sbírka - ukončení“ - došlý dokument Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/101858/2022/MV, ze dne 30. 6. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> - celková vybraná částka činí 571 980 Kč - schváleno VH dne 14. 6. 2021 bod 11 a), - povinnost doložit vyúčtování do 31. 8. 2022, - doložena 3x Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - obec Blatno, Kryry a Petrohrad, všechny podepsány dne 11. 7. 2022, každá na částku 190 660 Kč, - poskytnutí schválena VH dne 14. 6. 2022 usnesením č. 04/2022 bod 11 b), - povinnost vyúčtování do 30 dnů ode dne ukončení akce, - doloženo zveřejnění smluv na úřední desce SOP ode dne 25. 7. 2022 do 31. 7. 2025 a úředních deskách všech 10 členských obcí SOP, - bankovní účet vedený u KB, a. s., pobočka Žatec, č. ú. 123-4548850287/0100, určený pro shromažďování příspěvků, dodatkem ke smlouvě ze dne 1. 6. 2022, zrušen. Platby došlé ve prospěch účtu v období od 2. 6. 2022 na účet budou vráceny zpět plátcí.

	<ul style="list-style-type: none"> - Sdělení o provedeném celkovém vyúčtování veřejné sbírky, došlý dokument Krajského úřadu Ústeckého kraje pod sp. zn. KUUUK/091188/2021/24, ze dne 26. 8. 2022, - konstatován hrubý výtěžek sbírky ve výši 572 000 Kč, čistý výtěžek sbírky ve výši 571 980 Kč, skutečně vynaložené náklady ve výši 20 Kč, - závěr: ve vyúčtování sbírky nebyly shledány žádné nedostatky a získané prostředky byly použity v souladu s jejím účelem, - na základě Smluv o poskytnutí finančního prostředku s obcemi Blatno, Kryry a Petrohrad, schválenými VH SOP dne 14. 6. 2022, bylo poskytnuto každé ze tří obcí plnění ve výši 190 660 Kč, - účetní doklad č. 58 ze dne 31. 7. 2022 - poskytnutí obci Petrohrad, - účetní doklad č. 59 ze dne 31. 7. 2022 - poskytnutí městu Kryry, - účetní doklad č. 60 ze dne 31. 7. 2022 - poskytnutí obci Blatno.
--	--

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podbořansko 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 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, 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Podbořansko 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 Podbořansko 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 Podbořansko 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 Podbořansko 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 17. 2. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 7. 3. 2023

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podbořansko za rok 2022, IČ: 71175369, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 17. 2. 2023 s Jaromírem Kubelkou - předsedou dobrovolného svazku obcí Podbořansko.

Záznam o projednání byl doručen dne 1. 3. 2023 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 6. 3. 2023 potvrzen předsedou DSO dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Podbořansko

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).