

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 10.05.2022
Spisová značka: KUUK/087928/2021/8
Číslo jednací: KUUK/068755/2022
UID: kuukes861d855d
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2021, 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 02.09.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 08.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- 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 04.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- 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 hospodář 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 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,
- 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 ujistění 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 31.05.2021 do 18.06.2021.
Rozpočtová opatření	- rozpočtové opatření č. 1 schváleno Členskou schůzí Svazku obcí v regionu Krušných hor (dále ČS SORKH) dne 08.10.2021 usnesením č. 6/221, zveřejněno dne 11.10.2021 na úředních deskách všech členských obcí.
Schválený rozpočet	- Rozpočet na rok 2021 schválen Členskou schůzí SORKH dne 18.06.2021 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 151 000 Kč, výdaje ve výši 335 000 Kč, - schodek ve výši 184 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31.12.2020 činí 1 422 321,62 Kč, - závazné ukazatele pro SORKH stanoveny: u příjmů i výdajů položky rozpočtové skladby, - schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách http://www.svazekobci.cz/dokumenty/ dne 21.06.2021, - předložena doložka o zveřejnění oznámení schváleného rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách všech členských obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, - schválen usnesením Členské schůze SORKH č. 8/2019 dne 05.04.2019, - předložena doložka ke zveřejnění návrhu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách 11 obcí, - střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách SORKH dne 17.04.2019.
Závěrečný účet	- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 na internetových stránkách SORKH a úředních deskách členských obcí, - závěrečný účet schválen Členskou schůzí SORKH dne 18.06.2021, usnesením č. 2/2021, s výrokem "bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020, - schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách SORKH dne 21.06.2021, - předložena doložka o zveřejnění oznámení schváleného závěrečného účtu za rok 2020 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	- 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 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Faktura	- vydané od č. 212000001 do č. 212000011, - přijaté od č. 211000011 do č. 211000030, - přijaté od č. 211000042 do č. 211000044.
Hlavní kniha	- k 30.09.2021 a k 31.2.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Svazku obcí v regionu Krušných hor č. 8 ze dne 01.01.2020, - Plán Inventur za rok 2021 ze dne 16.12.2021 včetně Seznamu

	inventurních soupisů, - Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2021, - Inventarizační zpráva SORKH ze dne 20.01.2022 - při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - inventurní soupis SÚ 018, 078, 028, 088, 231, 311, 321, 347, 348, 389, 401, 406, 431, 432, 901, 902, 999.
Kniha došlých faktur	- k 30.09.2021 a k 31.2.2021.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.09.2021 a k 31.2.2021.
Pokladní kniha (deník)	- dle záznamů v hlavní knize účetnictví k 30.09.2021 i k 31.12.2021 je jak počáteční stav pokladny, tak i konečný stav pokladny je nulový, nebyl zaznamenán žádný pohyb v pokladně.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2021 a k 31.2.2021.
Rozvaha	- k 30.09.2021 a k 31.2.2021.
Účetní doklad	- k bankovnímu výpisu za měsíc září 2021 od č. 218010052 do č. 218010056, - od č. 213000001 do č. 213000009 včetně platebního kalendáře - daňového dokladu vystaveného městem Litvínov, - k bankovnímu výpisu za měsíc listopad 2021 od č. 218010062 do č. 218010068, - k bankovnímu výpisu za měsíc prosinec 2021 od č. 218010069 do č. 218010075,
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2021 a k 31.2.2021.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2021 a k 31.2.2021.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva č. KT11622/2021 uzavřena s městem Litvínov na poskytnutí finančního daru účelově určeného z rozpočtu SORKH ve výši 60 000 Kč dne 19.07.2021, - usnesení členské schůze SORKH č. 4/2021 ze dne 18.06.2021, - smlouva zveřejněna v registru smluv dne 19.07.2021, - účetní doklad č. 21500001 a 218010052. - Darovací smlouva č. SE/2021/94 uzavřena se Severní energetickou a. s. (IČ 28677986) na poskytnutí finančního daru účelově určeného do rozpočtu SORKH ve výši 500 000 Kč dne 13.09.2021, - usnesení členské schůze SORKH č. 6/2021 ze dne 08.10.2021, - účetní doklad č. 212000012. - Darovací smlouva uzavřena s městem Hora Svaté Kateřiny na poskytnutí finančního daru účelově určeného z rozpočtu SORKH ve výši 300 000 Kč dne 24.11.2021, - smlouva zveřejněna v registru smluv dne 24.11.2021, - účetní doklad č. 21500002, 218010066.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- Zápis z jednání členské schůze SORKH ze dne 8.10.2021 a ze dne 12.11.2021 - při přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Účetní závěrka SORKH	- za rok 2020 schválena usnesením č. 3/2021 členské schůze SORKH dne 18.06.2021.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor prohlašuje, že územní celek v roce 2021:

- 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 právníky 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb napravených v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání 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. (nenapraveno)

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 Členskou schůzí Svazku obcí v regionu Krušných hor až dne 18.06.2021 usnesením číslo 1/2021.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2021

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

c1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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.

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.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2021

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	2,65 %
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 2021

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 04.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 10.05.2022

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 2021, IČ: 69291471, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 04.05.2022 s panem Davidem Kádnerem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 04.05.2022 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 10.05.2022 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).

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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.