

odbor kontroly

Datum: 29.03.2025
Spisová značka: KUUK/090791/2024/7
Číslo jednací: KUUK/032931/2025
ÚID: kuukes97fe832d
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hedvika Feixová/901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2024, 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 18.07.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, na adrese Mostecká 1, 436 01 Litvínov, dne 11.10.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, na adrese Mostecká 1, 436 01 Litvínov, dne 26.03.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci 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 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	Návrh rozpočtu pro rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") na internetových stránkách, v sekci dokumenty Svazku obcí v regionu Krušných hor (dále jen "SORKH") v termínu od 03.10.2023 do 20.10.2023. Doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách všech 11 členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 150.500,- Kč, výdaje ve výši 335.500,- Kč, financování ve výši 185.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 schválená Členskou schůzí SORKH (dále jen "ČS SORKH") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zpracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). Doloženo zveřejnění rozpočtových opatření na úředních deskách všech 11 členských obcí. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Na rok 2024 byl projednán a schválen ČS SORKH dne 20.10.2023 jako schodkový. Schodek je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let. Ověřen zůstatek běžného účtu SORKH k 31.12.2023 ve výši 1.021.320,31 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech na internetových stránkách, v sekci dokumenty dne 23.10.2023. Doloženo zveřejnění schváleného rozpočtu na úředních deskách všech 11 členských obcí. Schválený rozpočet byl pořízen ve shodných částkách se schváleným rozpočtem do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M").
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") podle § 3 zákona o rozpočtových pravidlech na období 2025 - 2028; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech od 04.10.2023, schválen na VH ČS SORKH dne 20.10.2023; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech od 20.10.2023 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen "ZÚ") za rok 2023 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech. Návrh ZÚ zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech v období od 17.05.2024 do 24.06.2024 na internetových stránkách, v sekci dokumenty. Závěrečný účet projednán a schválen na jednání ČS SORKH dne 21.06.2023, usnesením č. 3/2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený ZÚ byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 24.06.2024 na internetových stránkách, v sekci dokumenty. Doloženo zveřejnění ZÚ na úředních deskách všech 11 členských obcí.
Bankovní výpis	Zůstatek na bankovním výpisě Česká spořitelna, a. s. souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek na dokladovou inventarizaci k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024. Dlouhodobé pohledávky nejsou evidovány. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 19.965,- Kč (faktury č. 24000038 a č. 24000039 splatné v 01/2025).
Faktura	Přijaté faktury č. 241000001 až č. 241000030. Vydané faktury od č. 242000001 do č. 242000011. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2024. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2024. Při inventarizaci se vychází ze směrnice evidenční č. 8 k provádění inventarizace majetku a závazků Svazku obcí v regionu Krušných hor, účinnost od 01.01.2020. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur za rok 2024 ze dne 19.12.2024. Přílohou plánu inventur jsou zápis o proškolení ze dne 19.12.2024 a podpisové vzory členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva SORKH ze dne 15.01.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Knih došlých faktur	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024. V roce 2024 bylo přijato celkem 30 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 241000001 až č. 241000030. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024. Bylo vystaveno v roce 2023 celkem 11 faktur. Faktury jsou evidovány pod od č. 242000001 do č. 242000011. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Pokladní kniha (deník)	SORKH nemá pokladní operace. Dle záznamů v hlavní knize účetnictví k 30.09.2024 a k 31.12.2024 není evidován účet SÚ 261 - Pokladna.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům Česká spořitelna, a. s., bankovní výpis č. 1 až č. 12, účetní doklad č. 248010001 až č. 248010052. Účetní doklady č. 243000001 až č. 243000003, č. 244000001 až č. 244000011.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 schválena ČS SORKH dne 21.06.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky a vnitřní účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku č. 244000000.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
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

	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.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření svazku obcí ze dne 01.07.2001 - založení na dobu určitou a to do 31.12.2006. Dodatek č. 1 ze dne 29.12.2006, doba trvání svazku prodloužena na dobu neurčitou.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy SORKH platné ke dni 21.02.2018. Název členů: 1. Obec Brandov 2. Obec Český Jiřetín 3. Město Horní Jiřetín 4. Město Hora Svaté Kateřiny 5. Obec Klíny, 6. Obec Louka u Litvínova 7. Obec Mariánské Radčice 8. Obec Nová Ves v Horách 9. Město Litvínov, 10. Město Lom, 11. Město Meziboří.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. SE/2024/31, dárce Severní energetická, a. s. na poskytnutí daru ve výši 500.000,- Kč, uzavřena dne 17.04.2024. Uzavření smlouvy schváleno ČS SORKH dne 01.03.2024, usnesením č. 01/2024. Předložen účetní doklad č. 24000001 (předpis daru). Finanční prostředky zaslány na bankovní účet Česká spořitelna, a. s., bankovní výpis č. 4, účetní doklad č. 248010020 dne 26.04.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 01.01.2012. Kontrolní řád podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů účinná od 01.01.2012. Příloha č. 1 Podpisové vzory platné od 01.09.2019. Použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání ČS SORKH použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Jednací řád	Jednací řád ze dne 10.09.2015. Dodatek č. 1 ze dne 23.09.2016.
Kontrolní komise	Zápis Kontrolní komise ze dne 10.05.2023 použit při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor 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 27.03.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 28.03.2025

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hedvika Feixová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12298818
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	28.03.2025 07:06:29
Důvod:	
Místo:	

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hana Schneiderová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12305711
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	28.03.2025 08:11:33
Důvod:	
Místo:	

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2024, IČ: 69291471, o počtu 7 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 27.03.2025 s panem Davidem Kádnerem - předsedou svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 27.03.2025 do datové schránky svazku obcí a dne 27.03.2025 potvrzen panem Davidem Kádnerem, předsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro 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.