

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 30. března 2020  
Spisová značka: KUUK/004238/2020 (KUUK/84635/2019)  
Číslo jednací: KUUK/005239/2020/KON  
Počet listů/příloh: 7/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ TOLŠTEJN, IČ: 69898774

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 27. 9. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Tolštejn, Vinařská 32, 407 56 Jiřetín p. Jedlovou dne 6. 11. 2019. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 18. 3. 2020

Dílčí přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Roman Forfera - předseda svazku
- Alexandra Veverková - 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo zapracováno do výkazu FIN 2-12 M. Po schválení orgánem DSO bylo rozpočtové opatření zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 13. 12. 2018 jako schodkový. Schodek je možné uhradit z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Rozpočet je shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 21. 6. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Faktura	Kontrola došlých faktur č. 19-001-00001 až č. 19-001-00009 a vydaných faktur č. 19-002-00001 až 19-002-00006.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Pokyn k provedení inventarizace ze rok 2019 ze dne 19. 11. 2019. Plán inventur ze dne 30. 11. 2019. Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2020. Kontrola inventurního soupisu k SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 19-701-00001 až č. 19-701-00008.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31. 12. 2019 souhlasil se stavem SÚ 261- Pokladna ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2019 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.

Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů č. 19-801-00006 až 19-801-00009 a 19-802-00035 až 19-802-00038.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 byla projednána a schválena dne 21. 6. 2019.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	DSO k 31. 12. 2019 neeviduje žádnou pohledávku po splatnosti.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Výpis z rejstříku - dobrovolný svazek obcí ze dne 30. 9. 2019. Členskými obcemi jsou obce: - Dolní Podluží, Horní Podluží, Doubice, Jiřetín p. Jedlovou, Rybníště, Chřibská, Varnsdorf.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku (ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., obecní zřízení ve znění pozdějších předpisů). Vrcholným orgánem je valná hromada, kontrolním orgánem je kontrolní komise.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 26. 9. 2019 s obcí Jiřetín pod Jedlovou na částku 60.000,- Kč na akci: "Tolštejnské slavnosti".
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek neposkytl v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek nepřijal v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 žádné účelové dotace.
Smlouvy o přijetí úvěru	V období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly ověřeny následující vnitřní předpisy platné pro rok 2019: - účtový rozvrh platný pro rok 2019, - směrnice o účetnictví s platností od 29. 5. 2015, - dispoziční právo Dobrovolného svazku obcí Tolštejn ze dne 1. 1. 2019 - obsahuje podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy k 31. 12. 2019 použity podpůrně pro potřeby přezkoumání hospodaření.
Dluhová odpovědnost	Poměr dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Peněžní fondy – pravidla tvorby a použití	V období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 DSO nezřídil žádné peněžní fondy.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Tolštejn:

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu.

### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2019

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2019

nebylo dle § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh DSO 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 25. 3. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 30. 3. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Milan Bédi v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Tolštejn o počtu 7 stran byla seznámena předseda svazku dálkovým způsobem dne 25. 3. 2020.

**Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Tolštejn IČ: 69898774 byl doručen do datové schránky DSO dne 25. 3. 2020 potvrzen předsedou svazku dne 25. 3. 2020.**

Předseda svazku:

Ing. Roman Forfera

**Rozdělovník:**

**1 stejnopis pro DSO Tolštejn**

**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.