

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 18. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/084335/2021/7
Číslo jednací: KUUK/023934/2022
UID: kuukes861cb530
Počet listů/příloh: 6/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2021, IČ: 69898774

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 13. 8. 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 dobrovolného svazku obcí Tolštejn, na adrese Vinařská 32, 407 56 Jiřetín p. Jedlovou, dne 29. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Tolštejn, na adrese Vinařská 32, 407 56 Jiřetín p. Jedlovou, dne 18. 5. 2022.

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.

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 rizikovitosti 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí (dále jen "SO") od 27. 11. 2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až 3 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 15. 12. 2020 jako schodkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 18. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl schválen na členské schůzi SO dne 19. 6. 2017, na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 19. 6. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl schválen na členské schůzi SO dne 21. 9. 2021, na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 6. 10. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2020 byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 25. 6. 2021 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Evidence pohledávek	SO neeviduje k 31. 12. 2021 žádné pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00005. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00005. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021. Pokyn k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 29. 11. 2021. Plán inventur za rok 2021 ze dne 30. 11. 2021 - obsahuje podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17. 1. 2022, Závěr - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady: k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 7 až 9, souhrnný účetní doklad č. 21-802-00007 až 21-802-00009. k bankovnímu výpisu ČNB č. 7 až 9, souhrnný účetní doklad č. 21-801-00007 až 21-801-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka SO za rok 2020 schválena usnesením dne 25. 6. 2021. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
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, Rybniště, 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 uzavřena dne 11. 10. 2021 s městem Dolní Poustevna na odstranění následků bleskové povodně. Uzavření smlouvy schváleno na valné hromadě SO dne 21. 9. 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 nebyly poskytnuty žádné účelově určené dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 17058 Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 - neinvestiční. Příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 18. 11. 2021, účetní doklad č. 21-801-00011 ze dne 18. 11. 2021. K 31. 12. 2021 poskytnuta dotace ve výši 172.400,- Kč.
Smlouvy ostatní	Dohoda k Objednávce ze dne 25. 6. 2021 o realizaci akce "Posílení spolupráce a rozvoje obcí Šluknovského výběžku" uzavřena s Partnerství pro Český sever, o. s. na celkovou částku ve výši 80.000,- Kč. Příjem doklad č. 21-802-00012 k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 12.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly ověřeny následující vnitřní předpisy platné pro rok 2021: - účtový rozvrh platný pro rok 2021, - směrnice o účetnictví s platností od 29. 5. 2015, - dispoziční právo Dobrovolného svazku obcí Tolštejn ze dne 1. 1. 2021 - obsahuje podpisové vzory. Směrnice z předchozích let beze změn.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy k 31. 12. 2021 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Kontrolní výbor DSO Tolštejn	Zápisy k 31. 12. 2021 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Tolštejn 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 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 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 Tolštejn 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.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2021

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 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn 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 18. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 18. 5. 2022

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2021, IČ: 69898774, o počtu 6 stran byl projednán na místě dne 18. 5. 2022 s panem Ing. Romanem Forferou - předsedou svazku dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí 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.