

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 4. května 2021
Spisová značka: KUUK/089386/2020/10
Číslo jednací: KUUK/025382/2021
UID: kuukescd11598
Počet listů/příloh: 6/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ Svazek obcí Českého Švýcarska za rok 2020, IČ: 72744901

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 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 10. 11. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Svazku obcí Českého Švýcarska, na adrese Růžová 60, 405 02 Děčín, dne 4. 5. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Helena Křížková - předsedkyně svazku,
- Irena Kudynová - účetní svazku.

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 právními 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 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí (dále jen "SO") a na úředních deskách členských obcích SO 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	Rozpočtová opatření č. 1 až 5 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2020. Po schválení, rozpočtového opatření č. 3 a 5, členskou schůzí, a rozpočtového opatření č. 1, 2 a 4, předsedkyní svazku, byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 16. 12. 2019 jako schodkový. Schodek byl pokryt nahospodařenými finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 16. 12. 2019.
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.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen „ZÚ“) za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 10. 6. 2020 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. 2020 a 31. 12. 2020 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. 2020 a 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 11. 12. 2006.
Evidence majetku	Předávací protokol k projektu "Předcházení vzniku komunálních odpadů v Českém Švýcarsku - II" ze dne 31. 3. 2020. Pořízení štěpkovač PIRBA 32 HP v hodnotě 243.452,- Kč. Protokol o zařazení ze dne 31. 3. 2020.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. SO eviduje na SÚ 311 k 31. 12. 2020 pohledávku po splatnosti, která byla uhrazena v roce 2021.
Evidence závazků	SO eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky ve výši 0 Kč.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování od č. DF-00005/2020 do č. DF-00010/2020, Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování od č. VF-00007/2020 do č. VF-00013/2020. 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	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020. Příkaz k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 17. 12. 2020. Plán inventur za rok 2020 ze dne 17. 12. 2020. Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021, Závěr - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Pokladní kniha (deník)	SO nevede pokladnu, veškeré platby jsou prováděny bezhotovostně.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady: k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 9, souhrnný účetní doklad č. CSOB-00009/2020. k bankovnímu výpisu ČNB č. 35, souhrnný účetní doklad č. CNB-00035/2020.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka SO za rok 2019 schválena usnesením č. 4/2020 dne 10. 6. 2020. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Účetní doklad č. U-00007/2020.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření svazku ze dne 24. 9. 2002 Zápis z ustavující schůze SO ze dne 12. 4. 2002 Rozhodnutí o registru DSO ze dne 18. 6. 2002. Z předchozích let beze změn.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost. Kontrola účetních dokladů č. CNB-00044/2020, CNB-00047/2020 a CNB-00046/2020. ÚZ 15974 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice. Příjem ve výši 3.434.127,50 Kč, bankovní výpis ČNB č. 18 ze dne 20. 5. 2020, doklad č. CNB-00018/2020. Výdej doklad č. CNB-00019/2020. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy ostatní	Příkazní smlouva uzavřena S Partnerstvím pro Český sever, z. s. ze dne 19. 7. 2019. Úhrada částky rozdělena do tří epat. Prověřena úhrada ze dne 30. 9. 2020, doklad č. DF-00007/2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů a účtový rozvrh ze dne 27. 8. 2019. Směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 1. 1. 2006 Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb. a č. 563/1991 Sb., platnost od 1. 1. 2019. Podpisové vzory a otisky úředních razítek ze dne 1. 1. 2019. Směrnice o inventarizaci ze dne 7. 12. 2018. Z předchozích let beze změn.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Revizní komise	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

II. Zástupce Svazku obcí Českého Švýcarska prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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,
- 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 Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2020

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	7,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2020

nebylo dle § 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 § 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 4. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Růžová dne 4. 5. 2021

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2020, IČ: 72744901, o počtu 6 stran byl na místě projednán dne 4. 5. 2021 s paní Helenou Křížkovou - předsedkyní svazku dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Českého Švýcarska
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).