

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 5. května 2021
Spisová značka: KUUK/098185/2020/18
Číslo jednací: KUUK/025373/2021
UID: kuukescd1158e
Počet listů/příloh: 6/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2020, 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 23. 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 11. 11. 2020.

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 5. 5. 2021.

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 právníky 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	V období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyla přijata žádná rozpočtová opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 12. 12. 2019 jako schodkový. Schodek byl pokryt nahospodařenými finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 18. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách SO a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, projednán a schválen na jednání dne 12. 6. 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 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.
Evidence pohledávek	SO neeviduje k 31. 12. 2020 žádné pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	SO eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky ve výši 0 Kč.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování od č. 20-001-00006 do č. 20-001-00009. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování č. 20-002-00007, 20-002-00005 a 20-002-00003. 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. Pokyn k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 30. 11. 2020. Plán inventur za rok 2020 ze dne 30. 11. 2020 - obsahuje podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 16. 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.
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, účetní doklad č. 20-801-00009. k bankovnímu výpisu ČNB č. 35, účetní doklady od č. 20-802-00035 až č. 20-802-00037.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka SO za rok 2019 schválena usnesením dne 12. 6. 2020. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
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	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 31. 12. 2020 s městem Chřibská na Varovný protipovodňový systém. Darovací smlouva uzavřena dne 31. 12. 2020 s obcí Rybniště na Varovný protipovodňový systém.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyly poskytnuty žádné účelově určené dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyly přijaty žádné účelově určené dotace.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly ověřeny následující vnitřní předpisy platné pro rok 2020: - 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. 2020 - obsahuje podpisové vzory. Směrnice z předchozích let beze změn.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpurným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Kontrolní výbor DSO Tolštejn	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpurným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Tolštejn 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 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,
- 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 ručitélského 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 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 dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2020

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 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	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 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 5. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Rybniště dne 5. 5. 2021

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Tolštejn za rok 2020, IČ: 69898774, o počtu 6 stran byl na místě projednán dne 5. 5. 2021 s panem Ing. Romanem Forferou - předsedou svazku.

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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Milan Bédi
Organizace, OJ:	
Seriové č. cert.:	11672246
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	05.05.2021 11:10:16
Dřívod:	
Místo:	