

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 19. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/060106/2021/8
Číslo jednací: KUUK/023937/2022
UID: kuukes861cb534
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ Svazek obcí Českého Švýcarska za rok 2021, IČ: 72744901

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 22. 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 Svazku obcí Českého Švýcarska, na adrese Růžová 60, 405 02 Děčín, dne 16.11.2021.

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 19. 5. 2022.

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 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 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí (dále jen "SO") od 24. 11. 2020 do 17. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až 5 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. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 17. 12. 2020 jako schodkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 17. 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. Dne 14. 12. 2021 schválen usnesením č. 16/21 nový střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 až 2027, na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 14. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) byl zpracován v souladu § 17 zákona č. 250/2000 Sb. ZÚ za rok 2020 byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 15. 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.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 11. 12. 2006.
Evidence pohledávek	SO neeviduje k 31. 12. 2021 žádné pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování od č. DF-00003/2021 do č. DF-00006/2021. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování od č. VF-00001/2021 do č. VF-00007/2021. 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. Příkaz k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 14. 12. 2021. Plán inventur za rok 2021 ze dne 14. 12. 2021. Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10. 1. 2022, Závěr - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Pokladní kniha (deník)	SO nevede pokladnu, veškeré platby jsou prováděny bezhotovostně.
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. 5 až 7, souhrnný účetní doklad č. CSOB-00005/2021 až CSOB-00007/2021. k bankovnímu výpisu ČNB č. 5 až 11, souhrnný účetní doklad č. CNB-00005/2021 až CNB-00011/2021.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka SO za rok 2020 schválena usnesením dne 15. 6. 2021. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Účetní doklad č. U-00003/2021.
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	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 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 13013 - Operační program Zaměstnanost. Kontrola účetních dokladů č. CNB-00008/2021, CNB-00009/2021, CNB-00004/2021. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy ostatní	Smlouva o zápůjčce uzavřena S Partnerstvem pro Český sever, z. s. ze dne 1. 3. 2021 na částku 350.000,- Kč. Prověřena úhrada ze dne 30. 4. 2021, doklad č. CSOB-00004/2021 k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 4. Uzavření smlouvy schváleno usnesením na členské schůzi dne 23. 2. 2021.
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. 2021 byly použity podpurným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Přijatá patření k nápravě nedostatků	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 1. 12. 2021, evidováno pod č. j. KUUK/164425/2021.
Revizní komise	Zápisy k 31. 12. 2021 byly použity podpurným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

II. Zástupce Svazku obcí Českého Švýcarska 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,
- 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 ručitého 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 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 méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (napraveno)

Členská schůze na jednání dne 17. 12. 2020 schválila usnesením č. 10/20 schodkový rozpočet na rok 2021 ve výši 157.000,- Kč. Pokrytí schodku mělo být hrazeno z finančních prostředků z minulých let. Kontrolou bylo zjištěno, že disponibilní zůstatek na bankovních účtech (SÚ 231 - Základní běžný účet) Dobrovolného svazku obcí Českého Švýcarska k 31. 12. 2020 nebyl dostačující na pokrytí rozpočtovaného a schváleného schodku.

Přijatá opatření k nápravě:

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 1. 12. 2021, evidováno pod č. j. KUUK/164425/2021.

Přijaté nápravné opatření: "Paní účetní bude věnovat pozornost při sestavování rozpočtu, aby krytí rozpočtu bylo zajištěno buď z finančních prostředků z minulých let, nebo se řešilo úvěrem, aby nedošlo k porušení zák. č. 420/2004 Sb. § 4 odst. 5. Všechny nedostatky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byly odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly."

Rozpočet na rok 2021 nebyl kryt o velmi malou částku a výsledek rozpočtu po konsolidaci byl na straně příjmů vyšší, než schválený rozpočet, a na straně výdajů nižší, než schválený rozpočet. Nedošlo tak k situaci, kdy by svazek obcí nemohl pokrýt rozpočtový schodek. Rozpočet na rok 2022 byl schválen jako přebytkový. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o nedostatek, který fakticky odstranit není možné, vyhodnotil kontrolor pověřený řízením přezkoumání na základě výše popsaného postupu dobrovolného svazku přijaté systémové opatření za adekvátní.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českého Švýcarska za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., ke kterým přijal územní celek v průběhu přezkoumání systémové opatření k nápravě.

- II. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska 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 Svazku obcí Českého Švýcarska 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 19. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 19. 5. 2022

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Českého Švýcarska za rok 2021, IČ: 72744901, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 19. 5. 2022 s paní Helenou Křížkovou - předsedkyní svazku.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro 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.