

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 02.03.2023
Spisová značka: KUUK/101056/2022/7
Číslo jednací: KUUK/027748/2023
ÚID: kuukes8c12a1c3
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka - v likvidaci za rok 2022, IČ: 70976899

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 27.07.2022 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 Svazek obcí Českokamenicka, na adrese Náměstí Míru 219, 407 21 Česká Kamenice, dne 10.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala Angelika Alblová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka, na adrese Náměstí Míru 219, 407 21 Česká Kamenice, dne 02.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala Angelika Alblová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Jan Papajanovský – předseda svazku
- Drahomíra Rýznarová - účetní
- Vítězslav Vlček - likvidátor 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 na rok 2022 byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na úředních deskách členských obcí Svazku obcí Českokamenicka (dále také svazku) a na internetových stránkách v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo provedeno jedno rozpočtové opatření č. 1/2022, které bylo schváleno na zasedání členské schůze Svazku obcí Českokamenicka, v likvidaci, konané dne 30.12.2022 usnesením č. 3/2022. U položky rozpočtové skladby 5169 - Nákup ostatních služeb došlo ke snížení výdajů ve výši -6.000,- Kč, u položky 5172 - Podlimitní programové vybavení došlo k navýšení výdajů o 6.000,- Kč na pořízení nového účetního programu KEO4. Rozpočet zůstal schodkový ve stejné výši jako schválený.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 14.12.2021 usnesením č. 3/2021 jako schodkový. Příjmy ve výši 500,00 Kč plynou pouze z úroků ze zůstatku na bankovním účtu, výdaje ve výši 100.500,00 Kč (náklady za nákup materiálu, za služby a platby daní a poplatků státnímu rozpočtu), financování zajištěno z rezerv z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku i elektronicky v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2023 - 2024. Návrh byl zveřejněn na úřední desce města Česká Kamenice (sídlo svazku a členské obce) od 22.11.2021 do 08.12.2021. Byl projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 20.12.2021 v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb. Kontrolou ověřeno zveřejnění návrhu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí dle zákona č. 250/2000 Sb. Na zasedání členské schůze svazku dne 30.12.2022 byl projednán a schválen usnesením č. 5/2022 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 30.06.2022 usnesením č. 1/2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatek na bankovním výpisu České spořitelny k 31.12.2022 souhlasil se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.

Evidence majetku	V roce 2022 svazek pořídil software KEO4 Účetnictví ve výši 8.561,- Kč (faktura č. 22-001-00001) inventurní číslo majetku 0005, v účetnictví evidován na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Majetek pořízený z minulých let je evidován na účtech 021 - Stavby a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Evidence pohledávek	Svazek obcí Českokamenicka k 31.12.2022 neeviduje žádné pohledávky po splatnosti. V roce 2022 nebyla vystavena žádná faktura.
Evidence závazků	Svazek obcí Českokamenicka neeviduje žádné závazky po splatnosti. Stav k 31.12.2022 na účtu 321 - Dodavatelé vykazován v nulové výši.
Faktura	Kontrola přijatých faktur od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00008 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 1/2011. Předložená dokumentace: 1) Plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků Svazku obcí Českokamenicka za rok 2022 ze dne 09.12.2022. 2) Proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2022. 3) Inventurní soupis účtů se stavem k 31.12.2022: - SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále také DDHM), 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 088 - Oprávky k DDHM, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 321 - Dodavatelé, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 408 - Opravy předcházejících účetních období, 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. 4) Inventurní seznam SÚ/AÚ 018/0000 – Software KEO4, 021/0040 - Silnice, 021/0080 - Altán, 028/0000 - DDHM (turistická tabule, lavička). 5) Odpisový plán SÚ 021 pro rok 2022. 6) Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku, závazků a pohledávek Svazku obcí Českokamenicka k 31.12.2022 ze dne 20.01.2023. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 31.12.2022 předložena Kniha došlých faktur za období 1/2022 - 12/2022, která je vedena v účetním programu KEO4 1.11.1 UC020.
Pokladní kniha (deník)	V roce 2022 nebylo účtováno o pokladní hotovosti.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Předloženy účetní doklady: - k 30.09.2022 od č. 22-801-00001 do č. 22-801-00009 k bankovním výpisům České spořitelny č. 001 - č. 009, - k 31.12.2022 od č. 22-801-00010 do č. 22-801-00012 k bankovním výpisům České spořitelny č. 010 - č. 012. Vnitřní doklad č. 22-005-00002 ze dne 31.12.2022 (zaúčtování ročních odpisů a rozpuštění transferu).

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena na zasedání členské schůze svazku dne 30.06.2022. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno účetním dokladem č. 22-005-00001 dne 30.06.2022.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2022 a k 31.12.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí „Svazku obcí Českokamenicka“ ze dne 05.04.2002.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí Českokamenicka součástí Smlouvy o vytvoření svazku ze dne 05.04.2002. Svazek je zapsán v souladu s ust. § 49 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích do rejstříku svazků obcí, který je veden Krajským úřadem Ústeckého kraje a je založen na dobu neurčitou. Datum založení dne 17.05.2002. Předložen Registrační list - výpis dobrovolného svazku obcí ze dne 19.06.2006.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2022 svazek neuzavřel smlouvu o přijetí účelové dotace.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytování hostingových služeb č. INSO3808/1 uzavřena dne 07.02.2022 se společností ALIS, spol. s r.o., na poskytování služeb, spočívajících v poskytnutí výpočetního výkonu, datového prostoru a v zálohování na serveru zajištěném dodavatelem. Smluvní hosting v datovém centru ALIS za rok 2022 sjednán ve výši 2.600,- Kč bez DPH. Předložena došlá faktura č. FV2202597 ze dne 07.02.2022, účetní doklad č. 22-001-00003, bankovní výpis České spořitelny č. 002, doklad č. 22-801-00002 ze dne 08.02.2022 (odchozí úhrada).
Vnitřní předpis a směrnice	Předložen Dodatek č. 5 ke Směrnici č. 4 - Funkce, jména a podpisové vzory oprávněných osob s platností od 01.11.2022.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy ze zasedání členské schůze Svazku obcí Českokamenicka byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Členské příspěvky	Z důvodu připravované likvidace Svazku obcí Českokamenicka nebyly v roce 2022 vybírány příspěvky od členských obcí (Česká Kamenice, Kunratice, Srbská Kamenice, Janská, Prysk, Nový Oldřichov, Jetřichovice, Kytlice).

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka prohlašuje, že územní celek v roce 2022:

- 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 právními 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 právnických 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 Svazek obcí Českokamenicka za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2022

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

II. 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 Svazek obcí Českokamenicka za rok 2022 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 02.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Česká Kamenice dne 02.03.2023

Angelika Albová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2022, IČ: 70976899, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 02.03.2023 s panem Mgr. Janem Papajanovským - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Českokamenicka
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).