

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 25.04.2023
Spisová značka: KUUK/071933/2022/7
Číslo jednací: KUUK/061449/2023
ÚID: kuukes8c136520
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Michaela Povová/226

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2022, IČ: 70810141

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 30.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Dolní Poustevna, na adrese Vilémovská 77, 407 82 Dolní Poustevna, dne 22.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Dolní Poustevna, na adrese Vilémovská 77, 407 82 Dolní Poustevna, dne 25.04.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Robert Holec - předseda,
- Ing. Zdenka Šulcová - 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 na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí Sever (dále také SO) od 22.11.2021 do 13.12.2021, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí - Jiříkov, Mikulášovice a Velký Šenov. Byl navržen jako přebytkový - příjmy ve výši 225.700,- Kč, výdaje ve výši 189.700,- Kč a financování ve výši -36.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	Svazek obcí Sever k 31.12.2022 provedl šest rozpočtových opatření (dále také RO). RO č. 1, 4 a 5 byla schválena na jednání valné hromady. RO č. 2, 3 a 6 byla schválena předsedou SO. RO byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna na internetových stránkách SO. V rámci kontroly k 30.09.2022 a 31.12.2022 bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně příjmů i výdajů - nebylo zjištěno překročení, - změna celkové výše příjmů a výdajů a financování dle schválených RO na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu FIN 2-12 M pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 10.12.2021 jako přebytkový a v téže výši, v jaké byl navržen. Závaznými ukazateli byly stanoveny na straně příjmů položky celkem bez paragrafu a dále paragrafy, na straně výdaje byly stanoveny paragrafy. Na internetových stránkách SO byl schválený rozpočet zveřejněn od 13.12.2021, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí - Jiříkov, Mikulášovice a Velký Šenov.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2025 (dále také SVR) byl zveřejněn na internetových stránkách SO od 22.11.2021 do 13.12.2021, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí - Jiříkov, Lipová a Velký Šenov. SVR byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 10.12.2021 usnesením č. 60/7/2021. Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách SO dne 13.12.2021, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obce - Jiříkov, Lipová a Velký Šenov.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 (dále také ZÚ) byl zveřejněn na internetových stránkách SO od 31.05.2022 do 30.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí - Dolní Poustevna, Staré Křečany a Velký Šenov. ZÚ byl schválen na jednání valné hromady dne 17.06.2022 usnesením č. 72/4/2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách SO dne 27.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí - Dolní Poustevna, Staré Křečany a Velký Šenov.
Bankovní výpis	Kontrola zůstatku bankovních účtů (dle předložených bankovních výpisů) k 30.09.2022 a 31.12.2022 na stav SÚ 231 Základní běžné účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M.

Faktura	Faktury přijaté č. 22-001-00002, 22-001-00007, 22-001-00010, 22-001-00014 a 22-001-00016 kontrolovány z hlediska zaúčtování předpisu a úhrady, dodržení lhůty splatnosti. Faktury vydané č. 2022/005, 2022/007, 2022/017 a 2022/020 kontrolovány z hlediska zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022: - Plán inventur ze dne 04.11.2022, - Proškolení inventarizační komise ze dne 04.11.2022, - Inventarizační zpráva Svazku obcí SEVER ze dne 02.02.2023 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven v článku 11 Plánu inventur, - svazek neviduje zastavený majetek ani věcná břemena, není vlastníkem pozemků ani budov, - kontrolou ověřeny všechny předložené inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022. SO za rok 2022 přijal celkem 37 faktur v celkové hodnotě 1.274.881,- Kč, byly evidovány od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00037. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady. Všechny přijaté faktury byly v roce 2022 uhrazeny - zůstatek v nulové výši souhlasil na stav SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022. SO za rok 2022 vydal celkem 24 faktur v celkové hodnotě 343.923,- Kč, byly evidovány od č. 2022/001 do č. 2022/024. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady. Všechny vydané faktury byly v roce 2022 uhrazeny - zůstatek v nulové výši souhlasil na stav SÚ 311 Odběratelé výkazu rozvaha.
Pokladní kniha (deník)	SO za rok 2022 prostřednictvím účtu 261 Pokladna neúčtoval, nehospodařil s žádnou hotovostí a nevydal žádné pokladní doklady.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	K bankovním výpisům: - MONETA Money Bank, a. s. kontrola účetních dokladů č. 22-801-00008, 22-801-00009, - České národní banky kontrola účetních dokladů č. 22-802-00008, 22-802-00011, - Komerční banky, a. s. kontrola účetního dokladu č. 22-803-00005 (poslední předložený výpis k 25.05.2022 s nulovým zůstatkem).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021: - projednána na zasedání valné hromady dne 29.04.2022 usnesením č. 69/3/2022, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 22-014-00002.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Stanovy Dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Sever ze dne 17.06.2016. Svazek je zapsán v souladu s § 49 odst. 3 zákona o obcích do rejstříku svazků obcí, který je vedený Krajským úřadem Ústeckého kraje a je založen na dobu neurčitou.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 11.11.2022:

	<ul style="list-style-type: none"> - dárce Severočeské vodovody a kanalizace, a. s., - obdarovaná Svazek obcí Sever, - výše daru 40.000,- Kč, - příjem daru dne 30.11.2022, MONETA Money Bank, a. s., výpis 11, účetní doklad 22-801-00011, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 02/2022 z rozpočtu DSO Svazek obcí SEVER na rok 2022 uzavřená dne 20.05.2022 s městem Velký Šenov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavření smlouvy schváleno na jednání valné hromady dne 25.02.2022 usnesením č. 63/1/2022, - výše poskytnuté dotace 30.000,- Kč - příprava platby doklad č. 22-003-00001, zasláno dne 31.05.2022 z bankovní účtu MONETA Money Banky, a. s., bankovní výpis č. 5, účetní doklad č. 22-801-00005, č. transakce 5, - účel dotace: Hasičské slavnosti k 150. výročí založení SDH Velký Šenov, - vyúčtování dotace musí být předloženo do 30.11.2022, - nespotřebované dotační prostředky musí být poskytovateli vráceny do 15.12.2022, - Vyúčtování finanční podpory poskytnuté z rozpočtu Dobrovolného svazku obcí SEVER ze dne 24.10.2022 - čerpáno v plné výši, předloženy kopie dokladů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále také ÚZ) 14007 Účelové neinvestiční dotace obcím na integraci cizinců:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Ministerstvo vnitra ČR, - Žádost o dotaci ze státního rozpočtu na projekty obcí na podporu integrace držitelů dočasné ochrany na lokální úrovni v roce 2022 ze dne 05.05.2022, - Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2022 č. 56/2022/ICOBCEUKR ze dne ze dne 14.06.2022, - program: Projekty obcí na podporu integrace držitelů dočasné ochrany na lokální úrovni v roce 2022, - projekt: Svazek obcí SEVER pro Ukrajinu, - výše dotace 1.000.000,- Kč (přijato a využito v plné výši), - předpis dotace na podrozvahovém účtu - účetní doklad č. 22-014-00001, - příjem dotace na bankovní účet České národní banky dne 23.06.2022, bankovní výpis č. 6, účetní doklad č. 22-802-00006, - čerpání dotace: účetní doklady č. 22-801-00007, 22-801-00008 k bankovním výpisům MONETY Money Bank, a. s., - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Vnitřní předpis a směrnice	Nebyly předloženy.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Použito podpurným způsobem.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER prohlašuje, že územní samosprávný 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 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 Svazek obcí SEVER 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 SEVER za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER 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.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 25.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Dolní Poustevna dne 25.04.2023

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2022, IČ: 70810141, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 25.04.2023 s panem Robertem Holcem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí SEVER
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.