

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 09.03.2022
Spisová značka: KUUK/086366/2021/6
Číslo jednací: KUUK/001967/2022
UID: kuukes861c5004
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2021, 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 22.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka, na adrese Náměstí Míru 219, 407 21 Česká Kamenice, dne 21.10.2021.

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 09.03.2022.

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

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Jan Papajanovský - předseda,
- Ing. Vítězslav Vlček, MSc. - likvidátor,
- Květa Božiková – 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 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.

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 ujistění 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 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, zveřejněn 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 2021 bylo provedeno jedno rozpočtové opatření č. 1/2021, které bylo schváleno předsedou svazku na základě udělené kompetence dle Stanov ze dne 05.04.2002. U položky rozpočtové skladby 5169 došlo ke snížení výdajů na nákup služeb ve výši -2.000,- Kč, u položky 5362 došlo k navýšení výdajů o 2.000,- Kč na úhradu soudního poplatku za zrušení Rozvojového centra Českokamenicka o.p.s.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 21.12.2020 jako schodkový. Příjmy ve výši 500,00 Kč plynou pouze z úroků ze zůstatku na bankovním účtu, výdaje ve výši 103.000,00 Kč (náklady za nákup materiálu a za služby) financování 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	Zpracován na roky 2022 - 2023, projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 21.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu byly zveřejněny na úředních deskách svazku i elektronicky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 30.06.2021 usnesením č. 1/2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh a poté 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 peněžních prostředků na bankovním výpisu ke dni 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasil se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	Svazek obcí Českokamenicka v roce 2021 nenakoupil ani neprodal dlouhodobý hmotný ani dlouhodobý nehmotný majetek. Majetek eviduje na účtech SÚ 021 - Stavby a SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Evidence pohledávek	Svazek obcí Českokamenicka k 31.12.2021 neeviduje žádné pohledávky po splatnosti. V roce 2021 nebyla vystavena žádná faktura.
Evidence závazků	Svazek obcí Českokamenicka k 31.12.2021 neeviduje žádné závazky po splatnosti. Stav na účtu SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2021 v nulové výši.
Faktura	Ověřeny přijaté faktury od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00006 za období 01-12/2021 (vedení účetnictví, nákup kancelářských potřeb).
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 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.

	Předložena dokumentace: 1) Plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků Svazku obcí Českokamenicka za rok 2021 ze dne 10.12.2021. 2) Proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2021. 3) Inventurní soupis účtů se stavem k 31.12.2021: SÚ 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále také DDHM), 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 021/0040 - Silnice, 021/0080 - Altán, 028/0000 - DDHM (turistická tabule, lavička). 5) Odpisový plán pro rok 2021. 6) Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku, závazků a pohledávek Svazku obcí Českokamenicka k 31.12.2021 ze dne 22.01.2022. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.09.2021 a k 31.12.2021 předložena „Kniha došlých faktur“, která je vedena v účetním programu KEO-W 1.11.365/UcK20.
Kniha odeslaných faktur	V roce 2021 nebyla vystavena žádná faktura.
Pokladní kniha (deník)	V roce 2021 nebylo účtováno o pokladní hotovosti.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Předloženy účetní doklady č. 21-801-00022 a č. 21-801-00023 k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 009 ze dne 30.09.2021 a doklady č. 21-801-00029 až č. 21-801-00031 k bankovnímu výpisu č. 012 ze dne 31.12.2021.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena na zasedání členské schůze svazku dne 30.06.2021 usnesením č. 1/2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
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 poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 nebyla svazku poskytnuta účelová dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2021 svazek neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2021 svazek neuzavřel smlouvu o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 svazek neuskutečnil akci podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2021 beze změn.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Českokamenicka byly použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Členské příspěvky	Z důvodu připravované likvidace Svazku obcí Českokamenicka nebyly v roce 2021 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 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 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,
- 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 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka 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 chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka 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 09.03.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Česká Kamenice dne 09.03.2022

Podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

Angelika Alblová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2021, IČ: 70976899, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 09.03.2021 s panem Janem Papajanovským - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Dne: 09.03.2021

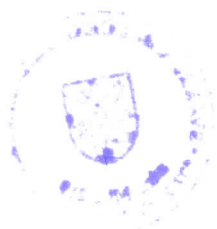
Jan Papajanovský
předseda

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Českokamenicka	Jan Papajanovský
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Angelika Alblová

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).



Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 09.03.2022
Spisová značka: KUUK/086366/2021/7
Číslo jednací: KUUK/021227/2022
ÚID: kuukes861ca8bd
Počet listů/příloh: 2/0

ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2021, IČ: 70976899

Dne 09.03.2022 byl s panem Janem Papajanovským, předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka, projednán na místě návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2021, IČ: 70976899, číslo jednací KUUK/001967/2022. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno ve dnech 21.10.2021 a 09.03.2022.

Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka 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,
- 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.

Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem

Tel.: +420 475 657 111
Fax: +420 475 200 245

url: www.kr-ustecky.cz
e-mail: epodatelna@kr-ustecky.cz

IČ: 70892156
ID: t9zbsva

DIČ: CZ70892156
č. ú. 882733379/0800

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ:

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Českokamenicka za rok 2021

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 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.

Tento záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání i záznamem o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

.....
Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Angelika Alblová

.....
Zástupce dobrovolného svazku obcí:
Jan Papajanovský - předseda

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Českokamenicka
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

