

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 27.02.2024
Spisová značka: KUUK/091961/2023/9
Číslo jednací: KUUK/034288/2024
ÚID: kuukes9208a651
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih za rok 2023, IČ: 70226687

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 01.08.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih, na adrese Lišnice 42, 434 01 Most, dne 03.11.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih, na adrese Lišnice 42, 434 01 Most, dne 27.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Bc. Petr Pillár - předseda
- Simona Korelová - 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 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 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	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih (dále také "SORMJ") od 28.11.2022 do 03.01.2023,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- dne 19.12.2023 usnesením č. 4/12/2023-A projednáno a schváleno radou SORMJ rozpočtové opatření č. 1,- zveřejněno na internetových stránkách SORMJ dne 15.01.2024,- rozpočtové opatření bylo zpracováno do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023,- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc prosinec 2023 - nebylo zjištěno překročení,- na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2023 schválen radou SORMJ dne 20.12.2022 usnesením č. 5/12/2022 jako rozpočet schodkový,- příjmy ve výši 38.700,- Kč, výdaje ve výši 54.100,- Kč,- schodek ve výši 15.400,- Kč byl kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet DSO k 31.12.2022 činil 207.897,49 Kč,- závaznými ukazateli stanoveny na příjmové straně jednotky druhového členění (třídy) a na výdajové straně jednotky odvětvového členění (paragrafy),- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem,- zveřejněn na internetových stránkách SORMJ dne 03.01.2023,- na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2022 až 2026,- návrh střednědobého výhledu zveřejněn na internetových stránkách SORMJ od 12.11.2021 do 06.01.2022,- doloženo zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a úředních deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí,- schválen radou SORMJ usnesením č. 4/12/2021 dne 16.12.2021,- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách SORMJ dne 06.01.2022,- na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách SORMJ včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 od 24.04.2023 do 18.07.2023,- doloženo zveřejnění návrhu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí,- závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje,- závěrečný účet projednán a schválen radou SORMJ usnesením č. 3/6/2023 dne 28.06.2023 s výrokem bez výhrad,- schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 na internetových

	stránkách SORMJ dne 18.07.2023, - na úředních deskách členských obcí je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovních účtů dle předložených bankovních výpisů k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasily se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Evidence pohledávek	- k 31.12.2023 nebyly evidovány pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	- v přezkoumaném období nebyly evidovány závazky po splatnosti, - faktury přijaté vedené v účetnictví na SÚ 321 Dodavatelé vykazoval k 31.12.2023 zůstatek v nulové výši.
Faktura	- faktury přijaté č. 20230001 až č. 20230005.
Hlavní kniha	- předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena k 31.12.2023, - Směrnice č. 2/2011 k inventarizaci majetku a závazků SOR Most-Jih ze dne 30.09.2011, včetně dodatku č. 1 ze dne 06.05.2015, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.11.2023 (termín vyhotovení inventarizační zprávy do 31.01.2024) včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů, - jmenování členů inventarizační komise včetně jejich podpisových vzorů ze dne 20.11.2023, - Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 20.11.2023, - Inventarizační zpráva pro rok 2023 ze dne 31.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - inventurní soupisy SÚ k 31.12.2023: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 321 Dodavatelé 331 Zaměstnanci 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 381 Náklady příštích období 401 Jmění účetní jednotky 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 408 Opravy předcházejících účetních období.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023, - DSO přijalo v roce 2023 celkem 5 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 35.631,95 Kč, faktury jsou evidovány pod č. 20230001 až č. 20230005, - kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur, - k 31.12.2023 dle knihy faktur byly všechny faktury uhrazeny, stav souhlasil se zůstatkem SÚ 321.
Kniha odeslaných faktur	- v přezkoumaném období nebyla vystavena žádná faktura.
Pokladní kniha (deník)	- v přezkoumaném období nebyla provozována pokladní činnost.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	- předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

Účetní doklad	- účetní doklady k bankovním výpisům č. 001 až č. 012 České spořitelny, a. s.: č. 110001 až č. 110023, - účetní doklady k bankovním výpisům č. 1 až č. 12 České národní banky: č. 170001 až č. 170012, - vnitřní účetní doklad č. 610001, č. 610002 a č. 610004.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí uzavřená podle § 49 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích - účinnost od 17.04.2001.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Registrační list - výpis ev. č. 180952/2006-2 ze dne 14.12.2006, - Osvědčení o registraci - zaregistrováno dne 14.12.1999, - Stanovy ze dne 01.12.2006, Dodatek č. 1 ze dne 27.06.2013, Dodatek č. 2 ze dne 27.05.2015, - orgány svazku jsou: rada sdružení, předseda rady sdružení, místopředseda rady sdružení a revizní skupina, - v přezkoumaném období beze změn.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 1/2010 upravující oběh účetních dokladů účinná od 10.02.2010 včetně přílohy č. 1 „Podpisový vzor k dispozičnímu oprávnění hospodaření s rozpočtovými prostředky v rámci odpovědného místa a k přezkušování účetních dokladů podle § 11, 12 a 35 Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.“, - „Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů“ ze dne 10.02.2010.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- pro přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Účetní závěrka DSO	- účetní závěrka za rok 2022 schválena radou SORMJ usnesením č. 4/6/2023 ze dne 28.06.2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 - účetní doklad č. 610003 ze dne 30.06.2023.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih prohlašuje, že územní celek v roce 2023:

- 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 právnickými 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,
- nezatřil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih za rok 2023

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 Sdružení obcí regionu Most-Jih za rok 2023

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 27.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Lišnice dne 27.02.2024

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih za rok 2023, IČ: 70226687, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 27.02.2024 s Bc. Petrem Pillárem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí regionu Most-Jih
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.