

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 3. května 2021
Spisová značka: KUUK/042370/2020
Číslo jednací: KUUK/004806/2021
UID: kuukescd0bb61
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2020, IČ: 68954689

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 10.08.2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 09.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov n.Ploučnicí, dne 03.05.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Jansa - předseda
- Monika Mansfeldová - 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - návrh rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí sdružení obcí Benešovska (dále také SOB).
Rozpočtová opatření	Za přezkoumané období k 31.12.2020 nebylo provedeno rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	Na rok 2020 projednán a schválen na členské schůzi svazku obcí dne 20.12.2019 jako schodkový. Schodek je možné uhradit nahospodařenými prostředky z minulých let, - schválený rozpočet zveřejněn na stránkách SOB 6.1.2020, - zveřejněn na úředních deskách členských obcí SOB.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období let 2021 - 2022, projednán a schválen členskou schůzí svazku obcí dne 8.9.2020, - schválený SVR zveřejněn na stránkách SOB dne 9.9.2020, - návrh a schválený SVR zveřejněn na úředních deskách členských obcí SOB.
Závěrečný účet	Za rok 2019 projednán a schválen členskou schůzí svazku obcí dne 30.6.2020, bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na stránkách SOB 8.7.2020, - návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn na úředních deskách členských obcí SOB.
Bankovní výpis	K 31.12.2020 stav zůstatku bankovního výpisu běžného účtu souhlasí se SÚ 231 Běžné účty ÚSC výkazu rozvahy.
Faktura	Faktury přijaté: d.č. 20-001-00001 až d.č. 20-001-00004. Faktury vydané: d.č. 20-002-00001 až d.č. 20-002-00013 - jedná se o faktury vyúčtování členského příspěvku SOB na rok 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020. - plán inventur ze dne 29.12.2020, - proškolení inventarizační komise dne 30.12.2020, - závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, nebyly shledány rozdíly, - svazek obcí nemá zastavený majetek ani věcná břemena.
Kniha došlých faktur	Přeložena k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 31.12.2020.
Pokladní kniha (deník)	Dle prohlášení zástupců svazku obcí - za přezkoumané období, nebyla pokladna otevřena ani o ní nebylo účtováno.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Zaúčtování výpisů běžného účtu KB ú.d.č. 20-801-00001 až 20-801-00034.
Účetnictví ostatní	Dle prohlášení zástupců svazku obcí - neprovozuje svazek obcí Benešovska hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Dle prohlášení zástupců svazku obcí - za přezkoumané období nebyla provedena změna Smlouvy o vytvoření Sdružení obcí Benešovska ze dne 1.7.2003.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Dodatek č. 1 ze dne 3.1.2020 ke Stanovám sdružení obcí Benešovska ze dne 16.9.2016, - rozšíření Sdružení obcí Benešovska o obec Starý Šachov.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska s obcí Františkov nad Ploučnicí ze dne 9.9.2020 ve výši 2.000,- Kč, na pořádní akce "Nohejbalový turnaj". Bez povinnosti zveřejnění. Smlouva č. 2/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska s obcí Valkeřice ze dne 9.9.2020 ve výši 2.000,- Kč, na pořádání akce "Nohejbalový turnaj". Bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupců svazku obcí - za přezkoumané období nebyly přijaty účelové dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupců SOB - za přezkoumané období nebyl uskutečněn převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupců SOB - svazek obcí Benešovska nemá sepsanou smlouvu o přijetí úvěru ani o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupců SOB - za přezkoumané období nebyla sepsána smlouva o věcném břemeni - služebnosti.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle prohlášení zástupců SOB - za přezkoumané období nebyla uskutečněna veřejná zakázka ani poptávkové řízení.
Vnitřní předpis a směrnice	K 31.12.2020 Směrnice o oběhu účetních dokladů a navazujících činnostech ze dne 22.2.2016, včetně stanovení oprávnění a podpisových vzorů z hlediska účetnictví a zákona o finanční kontrole.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za přezkoumané období použity podpůrně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupců SOB - svazek obcí Benešovska nemá zřízeny peněžní fondy.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 byla projednána a schválena členskou schůzí SOB dne 16.6.2020. - protokol o schvalování účetní závěrky, - zaúčtování hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení ú.d.č. 2006-000001.
Zápis z revizní komise	Zpráva revizní komise ze dne 8.9.2020 - použita podpůrně pro účely přezkoumání.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 Sdružení obcí Benešovska za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, 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 Benešovska za rok 2020

nebylo dle § 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 § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 03.05.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 03.05.2021

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2020, IČ: 68954689, o počtu 7 stran byl na místě projednán dne 03.05.2021 s panem Petrem Jansou - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Benešovska
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).