

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20.02.2023
Spisová značka: KUUK/061293/2022/7
Číslo jednací: KUUK/031256/2023
ÚID: kuukes8c12b1d0
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Michaela Povová/226

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2022, IČ: 68954689

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 26.07.2022 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 Sdružení obcí Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí, dne 25.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - 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 nad Ploučnicí, dne 20.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - 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.

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 |
|----------------------------------|---|
| Pravidla rozpočtového provizoria | <p>Jelikož rozpočet na rok 2022 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se rozpočtové hospodaření Sdružení obcí Benešovska (dále také SoB) v době do schválení rozpočtu "Pravidly rozpočtového provizoria Dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska". Pravidla byla schválena na zasedání členské schůze dne 30.12.2021 usnesením č. 17/2021.</p> <p>Kontrolou ověřeno zveřejnění rozpočtového provizoria na internetových stránkách SoB od 10.01.2022 a dále dodržování pravidel rozpočtového provizoria v období leden až únor 2022.</p> |
| Rozpočet | <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 04.02.2022 do 07.03.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na úředních deskách umožňujících dálkový přístup (dále také elektronických úředních deskách) členských obcí. Byl navržen jako schodkový - příjmy ve výši 307.000,- Kč, výdaje ve výši 459.000,- Kč a financování ve výši 152.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl projednán a schválen na jednání členské schůze dne 03.03.2022 ve stejném znění, v jakém byl navržen. Schodek byl kryt z nahospodařených prostředků z minulých let - kontrolou ověřen zůstatek syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet územních celků k 31.12.2021. Závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny paragrafy a položky, do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně.</p> <p>Na internetových stránkách SoB byl schválený rozpočet zveřejněn od 07.03.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>K 31.12.2022 SoB provedlo jedno rozpočtové opatření, které bylo schváleno na jednání členské schůze dne 22.11.2022 usnesením č. 10/2022 a bylo shodně pořízeno do výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách SoB dne 23.11.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na úředních deskách umožňujících dálkový přístup členských obcí.</p> |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024 (dále také SVR) byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 01.06.2022 do 30.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí.</p> <p>SVR byl projednán a schválen na jednání členské schůze dne 28.06.2022 usnesením č. 4/2022.</p> <p>Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách SO dne 30.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obce.</p> |
| Závěrečný účet | <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 (dále také ZÚ) byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 21.04.2022 do 30.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí.</p> <p>ZÚ byl schválen na jednání členské schůze dne 28.06.2022 usnesením č. 3/2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením s výhradou.</p> <p>Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách SoB dne 30.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na elektronických úředních deskách členských obcí.</p> |

| | |
|---|--|
| Bankovní výpis | Kontrola zůstatku bankovních účtů (dle předložených bankovních výpisů) k 30. 9. 2022 a k 31.12.2022 na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M - stav zůstatku souhlasil. |
| Faktura | Kontrola faktur přijatých č. 22-001-00001 a 22-001-00002 a faktur vydaných č. 22-002-00001 až 22-002-000014 z hlediska zaúčtování a finanční kontroly. |
| Hlavní kniha | Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022: - Plán inventur na rok 2022 ze dne 21.11.2022, součástí plánu seznam inventurních soupisů a podpisové vzory inventurní komise, - Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 30.12.2022, - Závěrečná inventarizační zpráva o provedené dokladové inventarizace ze dne 31.01.2022 se závěrem nebyly shledány rozdíly, - kontrolou ověřeny všechny předložené inventurní soupisy. |
| Kniha došlých faktur | Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022. Kontrola úplnosti číselné řady došlých faktur. V roce 2022 byly uhrazeny všechny přijaté faktury, stav ověřen v rámci inventarizace k 31.12.2022 a dále na hlavní knihu a rozvahu. |
| Kniha odeslaných faktur | Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022. Kontrola úplnosti číselné řady vydaných faktur. V roce 2022 byly uhrazeny všechny vystavené faktury, stav ověřen v rámci inventarizace k 31.12.2022 a dále na hlavní knihu a rozvahu. |
| 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 Komerční banky, a. s. kontrola účetních dokladů č. 22-801-00003 až 22-801-00012. K bankovním výpisům České národní banky kontrola účetních dokladů č. 22-802-00004 až 22-802-00006. |
| Účetnictví ostatní | Účetní závěrka za rok 2021: - projednána na jednání členské schůze dne 28.06.2022 usnesením č. 5/2022, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 22-005-00001. |
| 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 | Dle prohlášení zástupců sdružení obcí nebyla za přezkoumané období provedena změna Smlouvy o vytvoření Sdružení obcí Benešovska ze dne 01.07.2003. |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | Stanovy dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska ze dne 16.09.2016. Dodatek č. 1 ke Stanovám Sdružení obcí Benešovska ze dne 16.09.2016 s účinností od 03.01.2020 - rozšíření sdružení obcí o obec Starý Šachov. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Smlouva č. 2/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska uzavřená dne 29.06.2022: - příjemce dotace obec Velká Bukovina, - uzavření smlouvy schváleno na jednání členské schůze dne 28.06.2022 usnesením č. 7/2022, - výše poskytnuté dotace 5.000,- Kč, - účel poskytnuté dotace bylo pořádání akce "Václavská pout'", - vyúčtování do 31.01. následujícího kalendářního roku, - dotace využita v plné výši, - v rámci vyúčtování předložena faktura, |

| | |
|---|---|
| | - smlouva nepodléhá povinnost zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Účelovým znakem (dále také ÚZ) 15011 - Operační program Životní prostředí 2014 - 2020 – program č. 115 310 - prostředky EU - neinvestice: - poskytovatel: Ministerstvo životního prostředí, - financování z Operačního programu Životní prostředí z Evropských strukturálních a investičních fondů, - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo 115D315020076 ze dne 01.06.2020 na poskytnutí dotace v celkové výši 854.703,90 Kč, - účelem dotace je financování akce "Likvidace křídlatky na Benešovsku a osvětová činnost spojená s tímto invazivním druhem", - příjem peněžních prostředků v roce 2022 ve výši 237.377,80 Kč na bankovní účet vedený u České národní banky dne 20.10.2022, bankovní výpis č. 11, účetní doklad č. 22-802-00011, číslo transakce 1, - čerpání peněžních prostředků na základně přijaté faktury č. 22-001-00002, úhrada provedena dne 02.11.2022 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s, bankovní výpis č. 24, účetní doklad č. 22-801-00024, číslo transakce 2, - provedena kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a zdrojem. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Z minulých let beze změn. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí a revizní komise | Použito podpůrně pro přezkum hospodaření svazku obcí. |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění projednána na jednání svazku obcí ze dne 29.06.2022: - projednána dne 28.06.2022 spolu se závěrečným účtem, - zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 29.06.2022 a evidována pod č. j. KUUK/101253/2022. |

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska 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 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,
- 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 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 Sdružení obcí Benešovska 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Sdružení obcí Benešovska uskutečnilo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Likvidace křídlatky na Benešovsku a osvětová činnost spojená s tímto invazivním druhem".

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 7. 6. 2021 s vybraným dodavatelem HIT FLORA s. r. o., (Vítězství 216, Děčín - XXXI - Křešice, IČ: 25499611) na částku 787.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání členské schůze dne 7. 6. 2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna dne 17. 12. 2021 na profilu zadavatele sdružení obcí <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-benesovska>. Nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta zveřejnění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijatá opatření k nápravě:

Smlouva o dílo byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele a dále pracovník odpovědný za zveřejňování byl pověřen seznámením se zákonem č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a jeho dodržováním.

Kontrola opatření:

Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze, a k dílčímu přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly uzavřeny žádné smlouvy podléhající zveřejnění, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté opatření jako adekvátní.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny závažné 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 Sdružení obcí Benešovska 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 Sdružení obcí Benešovska 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 | 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 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 20.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Benešov nad Ploučnicí dne 20.02.2023

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

| | |
|---|---------------------------------|
| Dokument je podepsán elektronickým podpisem | |
| Podpisující: | Ing. Michaela Povová |
| Organizace, OJ: | |
| Sériové č. cert.: | 11988230 |
| Vydavatel cert.: | I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016 |
| Datum a čas: | 20.02.2023 14:16:05 |
| Důvod: | |
| Místo: | |

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2022, IČ: 68954689, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 20.02.2023 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).