

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 08.02.2024
Spisová značka: KUUK/035171/2023/7
Číslo jednací: KUUK/019419/2024
ÚID: kuukes920861a5
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Michaela Povová/226

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2023, 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 26.07.2023 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 Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí, dne 11.12.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Karolína Fikarová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí, dne 08.02.2024.

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 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	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí Benešovska (dále také „SoB“) od 23.11.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.</p> <p>Byl navržen jako schodkový, příjmy ve výši 209.000,- Kč, výdaje ve výši 361.000,- Kč a financování ve výši 152.000,- Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>K 31.12.2023 SoB provedl tři rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none">- rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno na jednání členské schůze usnesením č. 4/2023 dne 18.04.2023, zveřejněno na internetových stránkách SoB dne 20.04.2023,- rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno na jednání členské schůze usnesením č. 10/2023 dne 18.04.2023, zveřejněno na internetových stránkách SoB dne 20.04.2023,- rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno na jednání členské schůze usnesením č. 14/2023 dne 12.10.2023, zveřejněno na internetových stránkách SoB dne 20.10.2023. <p>Kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí. Rozpočtová opatření byla shodně pořízena do výkazu FIN 2-12 M.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání členské schůze dne 30.12.2022 jako schodkový a 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 samosprávných celků k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly schváleny vybrané paragrafy a položky. Schválený rozpočet byl do finančního výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně.</p> <p>Na internetových stránkách SoB byl schválený rozpočet zveřejněn od 09.01.2023, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také „SVR“)	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 01.06.2022 do 30.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách 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 SoB dne 30.06.2022, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 19.04.2023, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.</p> <p>SVR byl projednán a schválen na jednání členské schůze dne 30.06.2023 usnesením č. 12/2023.</p> <p>Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách SO dne 04.07.2023.</p>

Závěrečný účet (dále také „ZÚ“)	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 19.04.2023 do 03.07.2023, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí. ZÚ byl schválen na jednání členské schůze dne 29.06.2023 usnesením č. 11/2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách SoB dne 03.07.2023, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.
Bankovní výpis	Kontrola zůstatku bankovních účtů (dle předložených bankovních výpisů) k 30.09.2023 a 31.12.2023 na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M - stav zůstatku souhlasil.
Evidence majetku	K 31.12.2023 nebyly evidovány žádné pohledávky.
Evidence pohledávek	K 31.12.2023 nebyly evidovány žádné pohledávky.
Evidence závazků	K 31.12.2023 nebyly evidovány žádné závazky.
Faktura	Kontrola faktur přijatých č. 23-001-00001 a 23-001-00002 z hlediska úhrady (uhrazená částka, č. účtu protistrany), lhůty splatnosti, zaúčtování, a finanční kontroly. Kontrola faktur vydaných č. 23-002-00001 až 23-002-00013 z hlediska zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023: - Plán inventur na rok 2023 ze dne 09.11.2023, součástí plánu je seznam inventurních soupisů a podpisové vzory členů inventarizační komise, - Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 10.11.2023, - Příkaz k provedení dokladové inventury ze dne 31.12.2023, - Závěrečná inventarizační zpráva o provedené dokladové inventarizaci ze dne 31.01.2024 se závěrem nebyly shledány rozdíly, - kontrolou ověřeny všechny předložené inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. V roce 2023 byly přijaty 4 faktury, které byly evidovány od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00004. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady. Zůstatek přijatých faktur k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč souhlasil na stav SÚ 321 Dodavatelů výkazu rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. V roce 2023 bylo vystaveno 13 faktur, které byly evidovány od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00013. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady. Zůstatek přijatých faktur k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč souhlasil na SÚ 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi výkazu rozvaha.
Pokladní kniha (deník)	SoB v období od 01.01.2023 do 31.12.2023 prostřednictvím účtu 261 Pokladna neúčtoval, nepřijal žádnou hotovost a nevydal žádné pokladní doklady.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	K bankovním výpisům Komerční banky, a.s. kontrola účetních dokladů č. 23-801-00002 a 23-801-00003, 23-801-00005 až 23-801-00011 a 23-801-00026. K bankovním výpisům České národní banky kontrola účetních dokladů č. 23-802-00009 a 23-802-00012.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022: - projednána a schválena na jednání členské schůze dne 18.04.2023 usnesením č. 2/2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - hospodářský výsledek za rok 2022 proúčtován účetním dokladem č. 23-005-00001.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	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. 2/2023 o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska uzavřená dne 26.04.2023: - příjemce obec Valkeřice, - žádost ze dne 18.04.2023 na částku 3.000,- Kč na provozní výdaje pořádané akce „Nohejbalový turnaj trojic“, - uzavření smlouvy schváleno na jednání členské schůze dne 18.04.2023 usnesením č. 8/2023, - poskytnutý finanční příspěvek ve výši 3.000,- Kč zaslán dne 27.04.2023 z bankovní účtu Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 14, účetní doklad č. 23-801-00014, - příjemce je povinen předložit vyúčtování poskytnutého příspěvku do 31.01. následujícího kalendářního roku, - vyúčtování dotace ze dne 11.10.2023 - předložena faktura. Smlouva č. 5/2023 o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska uzavřená dne 17.05.2023: - příjemce obec Dolní Habartice, - žádost ze dne 14.04.2023 na částku 5.000,- Kč na pořádání kulturní akce „Zahradní letní slavnost“ dne 19.08.2023, finanční příspěvek bude použit na částečné uhrazení nákladů na vystoupení umělců, - uzavření smlouvy schváleno na jednání členské schůze dne 18.04.2023 usnesením č. 9/2023, - poskytnutý finanční příspěvek ve výši 5.000,- Kč zaslán dne 18.05.2023 z bankovního účtu Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 18 účetní doklad č. 23-801-00018, - příjemce je povinen předložit vyúčtování poskytnutého příspěvku do 31.01. následujícího kalendářního roku, - vyúčtování dotace ze dne 13.10.2023 - předložena faktura.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (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 dílčí částí dotace ve výši 139.413,17 Kč dne 14.07.2023 na bankovní účet České národní banky, bankovní výpis č. 9, účetní

	doklad č. 23-802-00009, č. transakce 1, - čerpání peněžních prostředků na základně faktury přijaté č. 23-001-00002, úhrada provedena dne 24.07.2023 z bankovního účtu Komerční banky, a.s, bankovní výpis č. 23, účetní doklad č. 23-801-00023, číslo transakce 1, - provedena kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a zdrojem.
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Směrnice o oběhu účetních dokladů a navazujících činností, účinná od 26.02.2016, - podpisové vzory dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Použity podpůrně pro přezkum hospodaření.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska 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 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 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 Benešovska 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 Benešovska 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 %

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska 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 08.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Benešov nad Ploučnicí dne 08.02.2024

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Michaela Povová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12147080
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2:RSA 06/2022
Datum a čas:	08.02.2024 14:59:00
Důvod:	
Místo:	

Karolína Fikarová - nepřítomna
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2023, IČ: 68954689, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 08.02.2024 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.