

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 27.02.2025
Spisová značka: KUUK/041391/2024/7
Číslo jednací: KUUK/032429/2025
ÚID: kuukes97fe80fa
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Karolína Fikarová/221

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2024, 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 07.08.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Sdružení obcí Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí, dne 21.11.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Karolína Fikarová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Sdružení obcí Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí, dne 27.02.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Karolína Fikarová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Zástupci 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 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 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí Benešovska (dále také „SoB“) od 13.10.2023 do 04.12.2023, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2024 SoB provedlo tři rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno na jednání členské schůze usnesením č. 5/2024 dne 19.03.2024, zveřejněno na internetových stránkách SoB dne 20.03.2024, - rozpočtové opatření č. 2/2024 schváleno na jednání členské schůze usnesením č. 10/2024 dne 20.06.2024, zveřejněno na internetových stránkách SoB dne 26.06.2024, - rozpočtové opatření č. 3/2024 schváleno na jednání členské schůze usnesením č. 12/2024 dne 13.12.2024, zveřejněno na internetových stránkách SoB dne 16.12.2024, Kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí. Rozpočtová opatření byla shodně pořízena do výkazu FIN 2-12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen usnesením č. 15/2024 na jednání členské schůze dne 10.11.2023 jako schodkový - příjmy ve výši 48.000,- Kč, výdaje ve výši 178.000,- Kč, financování ve výši 130.000,- Kč. 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 31.12.2023. Závaznými ukazateli byly schváleny vybrané paragrafy a položky. Schválený rozpočet byl do finančního výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Na internetových stránkách SoB byl schválený rozpočet zveřejněn od 04.12.2023, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	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. SVR byl projednán a schválen na jednání členské schůze dne 30.06.2023 usnesením č. 12/2023. Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách SO dne 08.07.2023. Návrh nového střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 20.03.2024, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí. SVR byl projednán a schválen na jednání členské schůze dne 20.06.2024 usnesením č. 7/2024. Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách SO dne 26.06.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách SoB od 20.03.2024 do 26.06.2024, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí. Závěrečný účet byl schválen na jednání členské schůze dne 20.06.2024 usnesením č. 6/2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením bez výhrad. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách SoB dne 26.06.2024, kontrolou dále ověřeno zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků dle bankovních výpisů k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále také „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Evidence pohledávek	K 31.12.2024 nebyly evidovány žádné pohledávky.
Evidence závazků	K 31.12.2024 nebyly evidovány žádné závazky.
Faktura	Kontrola faktur přijatých č. 24-001-00001 až 24-001-00013 (příspěvky od členských obcí). Kontrola faktur vydaných č. 24-002-00001 až 24-002-00003. Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - jejich úhrad.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 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. Předložené písemnosti: - Plán inventur na rok 2024 ze dne 11.11.2024 (od 31.12.2024 do 31.01.2025), - Příloha plánu inventur č. 1 - Seznam inventurních soupisů, - Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12.11.2024, podpisové vzory členů inventarizační komise, - Příkaz předsedy sdružení č. 1/2024 k provedení dokladové inventury SOB ze dne 31.12.2024, - Závěrečná inventarizační zpráva o provedené dokladové inventarizaci ze dne 31.01.2025 se závěrem - nebyly shledány rozdíly. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy jednotlivých účtů: SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků SÚ 262 - Peníze na cestě SÚ 321 - Dodavatelé SÚ 348 - Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi SÚ 349 - Závazky k vybraným místním vlád. institucím SÚ 388 - Dohadné účty aktivní SÚ 401 - Jmění účetní jednotky SÚ 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení SÚ 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účet. období SÚ 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2024 - 12/2024. V roce 2024 byly přijaty 4 faktury, které byly evidovány od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00004. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady. Zůstatek přijatých faktur k 31.12.2024 ve výši 0,- Kč souhlasil na stav SÚ 321 Dodavatelé ve výkazu rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2024 - 12/2024. V roce 2024 bylo vystaveno 13 faktur, které byly evidovány od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00013. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady. Zůstatek přijatých faktur k 31.12.2024 ve výši 0,- Kč souhlasil na SÚ 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi výkazu rozvaha.
Pokladní kniha (deník)	V roce 2024 nebylo účtováno o pokladní hotovosti.

Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům k 30.09.2024: - Komerční banky v účetní evidenci na SÚ/AÚ 231/0010 (příjem) a 231/0030 (výdej) výpis č. 22, doklad k výpisu č. 24-801-00022, - České národní banky (SÚ/AÚ 231/0020) výpis č. 9, doklad k výpisu č. 24-802-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka ke dni 31.12.2023: - projednána a schválena na jednání členské schůze dne 20.06.2024 usnesením č. 8/2024, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 12.682,52 Kč proúčtován vnitřním účetním dokladem č. 24-005-00001 dne 26.06.2024.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření Sdružení obcí Benešovska ze dne 01.07.2003: - Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 30.09.2005 (rozšíření SoB o obec Dobrná), - Dodatek č. 2 ke smlouvě ze dne 10.06.2008 (rozšíření SoB o obec Starý Šachov). K 30.09.2024 má SoB 13 členských obcí: Dolní Habartice, Dobrná, Františkov nad Ploučnicí, Velká Bukovina, Heřmanov, Markvartice, Malá Veleň, Valkeřice, Merboltice, Horní Habartice, a dále město Benešov nad Ploučnicí a město Verneřice.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Sdružení obcí Benešovska schváleny na členské schůzi dne 16.09.2016: - Dodatek č. 1 ke stanovám s účinností od 03.01.2020. Registrační list - Výpis z rejstříku dobrovolných svazků obcí ze dne 08.12.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 2/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska uzavřená dne 20.05.2024: - příjemce obec Velká Bukovina, - žádost na částku 5.000,- Kč na pořádání akce „Bukovinská pouť“, - uzavření smlouvy schváleno na jednání členské schůze dne 19.03.2024 usnesením č. 2/2024, - poskytnutý finanční příspěvek ve výši 5.000,- Kč zaslán dne 30.05.2024 z bankovní účtu Komerční banky, bankovní výpis č. 15, účetní doklad č. 24-801-00015, - příjemce je povinen předložit vyúčtování poskytnutého příspěvku do 31.01. následujícího kalendářního roku – předložena faktura. Smlouva č. 3/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska uzavřená dne 25.06.2024: - příjemce město Verneřice, - žádost na částku 4.000,- Kč na pořádání kulturní akce „Anenská pouť“ dne 27.07.2024, finanční příspěvek bude použit na pronájem pódia pro účinkující, - uzavření smlouvy schváleno na jednání členské schůze dne 20.06.2024 usnesením č. 9/2024, - poskytnutý finanční příspěvek ve výši 4.000,- Kč zaslán dne 26.06.2024 z bankovního účtu Komerční banky, bankovní výpis č. 18 účetní doklad č. 24-801-00018, - příjemce je povinen předložit vyúčtování poskytnutého příspěvku do 31.01. následujícího kalendářního roku, - vyúčtování dotace ze dne 28.08.2024 - předložena faktura.

Vnitřní předpis a směrnice	Při přezkoumání hospodaření byly podpůrně použity: - Směrnice o oběhu účetních dokladů a navazujících činností s účinností 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	Zápisy z členských schůzí za období leden až prosinec 2024 byly použity podpůrně pro přezkum hospodaření.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Benešovska 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 27.02.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Benešov nad Ploučnicí dne 27.02.2025

Karolína Fikarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2024, IČ: 68954689, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 27.02.2025 s panem Petrem Jansou - předsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro 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.