

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 06.05.2025
Spisová značka: KUUK/066256/2024/8
Číslo jednací: KUUK/063696/2025
ÚID: kuukes97ff122e
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Ing. Milan Bédi/258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Tolštejn za rok 2024, IČ: 69898774

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 18.07.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obecního úřadu Rybníště, Rybníště 33, 407 51 Rybníště, dne 10.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 30.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonal:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Roman Forfera - předseda svazku
- Alexandra Veverková - 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 pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí (dále jen "SO") od 21.11.2023 do 31.12.2023. Kontrolou ověřeno zveřejnění na úředních deskách členských obcích SO (Varnsdorf, Horní Podluží, Dolní Podluží, Doubice, Rybníště a Chříbská) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“). Předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce členských obcí SO.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo zapracováno do výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2024. Po schválení bylo rozpočtové opatření zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce SO a členských obcí SO. Předložena sestava Plnění rozpočtu k datu – výdaje od 01.01.2024 do 30.06.2024 a od 01.01.2024 do 31.12.2024. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů dle výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024 na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen na členské schůzi SO, usnesením č. 39/2023 dne 08.12.2023 jako schodkový. Ověřen zůstatek bankovních účtů dle výpisů k 31.12.2023. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 12.12.2023. Kontrolou ověřeno zveřejnění na úředních deskách členských obcích SO v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce členských obcí SO (Varnsdorf, Horní Podluží, Jiřetín pod Jedlovou, Dolní Podluží, Doubice, Rybníště a Chříbská). Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále také "SVR") na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce SO od 13.04.2023 do 30.06.2023. Kontrolou ověřeno zveřejnění na úředních deskách členských obcích SO (Varnsdorf, Dolní Podluží, Doubice, Rybníště a Horní Podluží) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce členských obcí SO. SVR na roky 2024 - 2026 byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 23.06.2023, usnesením č. 21/2023. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce SO dne 29.06.2023. Kontrolou ověřeno zveřejnění na úředních deskách členských obcích SO (Dolní Podluží, Doubice, Rybníště a Chříbská) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce členských obcí SO.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) byl zpracován v souladu § 17 zákona č. 250/2000 Sb. Návrh ZÚ pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce SO od 20.02.2024 doposud. Kontrolou ověřeno zveřejnění na úředních deskách členských obcích SO (Varnsdorf, Dolní Podluží, Doubice, Rybníště a Horní Podluží) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce členských obcí SO. ZÚ za rok 2023 byl projednán a schválen na členské schůzi SO dne 26.04.2024, usnesením č. 10/2024, vyjádřením "bez výhrad". Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce SO dne 30.04.2024. Kontrolou ověřeno zveřejnění na úředních deskách členských obcích SO (Varnsdorf, Dolní Podluží, Doubice, Rybníště a Horní Podluží) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce členských obcí SO.

Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) k 30.06.2024 a 31.12.2024 základních běžných účtů souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Evidence pohledávek	SO k 31.12.2024 neeviduje pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé činil 0,- Kč. Všechny faktury došlé byly uhrazeny v průběhu roku 2024.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00003. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00005.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla předložena za období 6/2024. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům v rozvaze sestavené k 30.06.2024. Hlavní kniha byla předložena za období 12/2024. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům v rozvaze sestavené k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2024. Plán inventur za rok 2024 ze dne 29.10.2024 - obsahuje podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 09.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 21.01.2025, Závěr - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Provedena kontrola všech předložených inventurních soupisů. SO postupuje dle Metodiky pro členy inventarizační komise.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024. Ověřena číselná posloupnost přijatých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024. Ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 24-701-00002 až 24-701-00004.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady: k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 4 až 6, souhrnný účetní doklad č. 24-802-00004 až 24-802-00006. k bankovnímu výpisu ČNB č. 4 až 6, souhrnný účetní doklad č. 24-801-00004 až 24-801-00006.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka SO za rok 2023 schválena usnesením dne 26.04.2024. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Účetní doklad č. 24-005-00003.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Výpis z rejstříku - dobrovolný svazek obcí ze dne 30.09.2019. Členskými obcemi jsou obce: - Dolní Podluží, Horní Podluží, Doubice, Jiřetín p. Jedlovou, Rybníště, Chříbská, Varnsdorf.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku (ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., obecní zřízení ve znění pozdějších předpisů). Vrcholným orgánem je valná hromada, kontrolním orgánem je kontrolní komise.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřena se spolkem Sport for all z. s. ve výši 9.600,- Kč. Svazek obcí jako dárce. Schváleno usnesením č. 7/2024 na jednání dne 23.02.2024. Úhrada provedena dne 29.02.2024 účetní doklad č. 23-802-00002 bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 2/2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 01.01.2024 do 31.12.2024 nebyly poskytnuty žádné účelově určené dotace. Kontrola na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období od 01.01.2024 do 31.12.2024 nebyly přijaty žádné účelově určené dotace. Kontrola na výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly ověřeny následující vnitřní předpisy platné pro rok 2024: - účtový rozvrh platný pro rok 2024, - směrnice o účetnictví s platností od 29.05.2015, - dispoziční právo Dobrovolného svazku obcí Tolštejn ze dne 01.01.2023 - obsahuje podpisové vzory. Směrnice z předchozích let beze změn.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy k 31.12.2024 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Kontrolní komise DSO Tolštejn	Zápisy k 31.12.2024 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Tolštejn 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 Tolštejn za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Tolštejn 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 Tolštejn 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 05.05.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 06.05.2025

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Milan Bédi
Organizace:	Ústecký kraj
Seriové č. cert.:	12455114
Vydavatel cert.:	ICA EU Qualified CA/ RSA 06/2022
Datum a čas:	06.05.2025 08:18:24
Dávod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Tolštejn za rok 2024, IČ: 69898774, o počtu 6 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 30.04.2025 s panem Ing. Romanem Forferou - předsedou svazku.

Záznam o projednání byl doručen dne 05.05.2025 do datové schránky svazku obcí a dne 05.05.2025 potvrzen předsedou svazku.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro svazek obcí Tolštejn
- 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.