

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 07.05.2025
Spisová značka: KUUK/090234/2024/7
Číslo jednací: KUUK/008788/2025
ÚID: kuukes97fe113d
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko za rok 2024, IČ: 21260338

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 08.08.2024 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 Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko, na adrese Jetřichovice 24, 405 02 Jetřichovice, dne 13.11.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko, na adrese Jetřichovice 24, 405 02 Jetřichovice, dne 07.05.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolor

Zástupci svazku obcí:

- Milan Dařina - předseda svazku

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 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 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na úředních deskách členských obcí Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko (dále také svazku) od 15.04.2024 a na internetových stránkách v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2024 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 1/2024 schválené členskou schůzí dne 16.12.2024 usnesením 5/2024.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 10.05.2024 usnesením č. 1/2024 jako vyrovnaný. Příjmy ve výši 43.460,- Kč (členské příspěvky od obcí, příjem z úroků), výdaje ve výši 43.460,- Kč (náklady za nákup programu, za služby spojené se svazkem). Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku i elektronicky v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR) zpracován na roky 2025 - 2027, schválen členskou schůzí dne 28.11.2024, usnesením č. 4/2024. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce obce Jetřichovice (sídlo svazku) a úředních deskách členských obcí od 12.11.2024 do 30.11.2024 dle zákona č. 250/2000 Sb. Schválený SVR zveřejněn na úřední desce obce Jetřichovice (sídlo svazku) a úředních deskách členských obcí od 28.11.2024 dle zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatek na bankovním výpisu ČNB k účtu č. 94-6115431/0710 k 30.09.2024 a k 31.12.2024 souhlasil se stavem účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Evidence pohledávek	V přezkoumaném období svazek obcí neeviduje pohledávky po splatnosti. Kontrolou ověřen stav krátkodobých a dlouhodobých pohledávek ve výkazu rozvaha ke dni 31.12.2024 – zůstatek v nulové výši.
Evidence závazků	V přezkoumaném období svazek obcí neeviduje závazky po splatnosti. Kontrolou ověřen stav krátkodobých a dlouhodobých závazků ve výkazu rozvaha ke dni 31.12.2024 – zůstatek v nulové výši.
Faktura	Došlé faktury č. 24-001-00001 až 24-001-00004 za období 1 - 12/2024. Vydané faktury nebyly v období 1 - 12/2024 vystaveny.
Hlavní kniha	Předložena Hlavní kniha analytická za období 9/2024 a 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. Předložena dokumentace: 1) Plán inventur na rok 2024 ze dne 27.11.2024. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. 2) Proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2024. 3) Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025. 4) Inventurní soupisy stavu účtů ke dni 31.12.2024. Svazek obcí nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2024–12/2024. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. ÚSC přijal v roce 2024 celkem 4 dodavatelské faktury. Faktury jsou evidovány pod č. 24-001-00001 až č. 24-001-00004.
Pokladní kniha	Pokladna k 30.09.2024 a k 31.12.2024 nebyla vedena.

(deník)	
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 24-801-00001 až 24-801-00023 (zaúčtování bankovních výpisů ČNB č. 1 až 23 za období od 27.03.2024 do 31.12.2024). Vnitřní doklady č. 24-003-00001 až 24-003-00002.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva a zakládající listina o založení dobrovolného svazku ve smyslu ustanovení § 46, § 49, § 50 a následujících ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů ze dne 21.11.2023. Zakládající obce svazku: - Obec Jetřichovice, IČO 00261394, - Obec Hřensko, IČO: 00261351, - Obec Růžová, IČO: 00556017, - Město Chřibská, IČO: 00261378, - Město Krásná Lípa, IČO: 00261459, - Obec Staré Křečany, IČO: 00261653. Na základě zaslané Žádosti o členství ve svazku obcí od města Česká Kamenice ze dne 17.05.2024, rozhodl sněm svazku obcí dne 11.06.2024 o přijetí města Česká Kamenice, IČO 00261220 za člena svazku ke dni 11.06.2024. Zastupitelstvo města Chřibská dne 18.09.2024 schválilo vystoupení z DSO České Švýcarsko ke dni 31.12.2024. Sídlo svazku v době jeho založení: Obecní úřad Jetřichovice, Jetřichovice 24, 407 16 Jetřichovice u Děčína.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko součástí Smlouvy o vytvoření svazku ze dne 21.11.2023. Svazek je zapsán v souladu s ust. § 46, § 49, § 50 a následujících ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů do rejstříku svazků obcí, který je veden Krajským úřadem Ústeckého kraje a je založen na dobu neurčitou. Datum vzniku dne 16.02.2024. Předložen Registrační list – výpis dobrovolného svazku obcí ze dne 19.02.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice: 1) O podpisových vzorech ze dne 31.03.2024 včetně Dodatku k Vnitřní směrnici 1/2024 ze dne 31.03.2024. 2) Směrnice k finanční kontrole ze dne 31.03.2024. 3) Postup inventur a inventarizace majetku a závazků ze dne 01.10.2024.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Předložené zápisy ze zasedání svazku za období leden 2024 až prosinec 2024, použity podpůrným způsobem.
Členské příspěvky	Členské příspěvky obcí stanovuje sněm, upraveno ve Stanovách Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko: - pravidelný udržovací příspěvek na daný rok stanovuje sněm, - minimální výše pravidelného udržovacího příspěvku je 10,- Kč na jednoho obyvatele. U obcí s počtem obyvatel pod 100, je minimální výše udržovacího příspěvku 100,- Kč. U obcí s počtem obyvatel nad 1000, je maximální výše udržovacího příspěvku 10.000,- Kč. Kontrola příjmu členského příspěvku od obce:

	Krásná Lípa ve výši 10.000,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 1 ze dne 27.03.2024, účetní doklad č. 24-801-00001, bankovní výpis ČNB č. 6 ze dne 23.04.2024, účetní doklad č. 24-801-00006; Hřensko ve výši 2.680,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 3 ze dne 09.04.2024, účetní doklad č. 24-801-00003; Růžová ve výši 5.820,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 4 ze dne 11.04.2024, účetní doklad č. 24-801-00004; Staré Křečany ve výši 12.180,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 5 ze dne 15.04.2024, účetní doklad č. 24-801-00005; Jetřichovice ve výši 3.960,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 7 ze dne 24.04.2024, účetní doklad č. 24-801-00007; Chřibská ve výši 10.000,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 9 ze dne 03.05.2024, účetní doklad č. 24-801-00009; Česká Kamenice ve výši 10.000,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 14 ze dne 30.07.2024, účetní doklad č. 24-801-00014.
--	--

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko 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 Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko 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 Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko 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 07.05.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Jeřichovice dne 07.05.2025

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko za rok 2024, IČ: 21260338, o počtu 6 stran byl projednán na místě dne 07.05.2025 s panem Milanem Dařinou - předsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro svazek obcí Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko
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.