

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo, IČ 70807604, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 9. 10. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 21. 10. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 28. 1. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání – dílčí přezkoumání,

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání – konečné přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0200/20/Nov dne 8.10.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.1.2021.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Chvojka - předseda svazku obcí,
Alena Puršová – účetní svazku.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2

uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

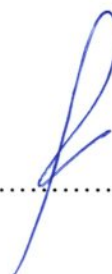
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 28. 1. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

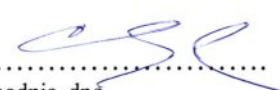
Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Peklo a tento návrh zprávy s ním byl tel. projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ladislav Chvojka.

Ladislav Chvojka
předseda dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí
Peklo

2.2.2021 

.....
razítka, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Členská schůze dne 29. 11. 2018, usn. č. 9/2018 schválila střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 9. 11. 2018 do 29. 11. 2018.

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 10. 12. 2018.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 byl schválen členskou schůzí dne 10. 12. 2019, usn. č. 13/2019.

Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 22. 10. 2019 do 10. 12. 2019.

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 20. 12. 2019.

Roky	2020	2021	2022
Příjmy	118 500	124 000	124 000
Výdaje	118 500	124 000	124 000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2020 do konce roku 2019.

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 21. 10. 2019 do 10. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Peklo schválila dne 10. 12. 2019, usn. č. 12/2019 pro rok 2020 vyrovnaný rozpočet v následujícím objemu:

Příjmy 124 000 Kč

Výdaje 124 000 Kč

Schválený rozpočet je zveřejněn od 20. 12. 2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2020 byla členskou schůzí svazku schválena 2 rozpočtová opatření (RO):

1. RO schváleno dne 25. 6. 2020, usn. č. 6/2020, zveřejněno 30. 6. 2020

2. RO schváleno dne 17. 12. 2020, usn. č. 8/2020, zveřejněno 21. 12. 2020

Text	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	124 000	148 380	24 380
Výdaje	124 000	52 393	-71 607
Financování	0	- 95 987	-95 987

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2 do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2020.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 byl zveřejněn od 27. 5. 2020 do 30. 6. 2020.

Členská schůze svazku dne 25. 6. 2020 schválila usn. č. 4/2020 Závěrečný účet svazku za rok 2019 s výrokem bez výhrad a usn. č. 3/2020 Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Schválený Závěrečný účet svazku za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn od 30. 6. 2020.

Bankovní výpis

Svazek obcí Peklo má zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2020 v následující výši:

Základní běžný účet

- č. ú. 267 792 0297/0100	392 674,94 Kč, BV 45
- č. ú. 94-4112421/0710	192,75 Kč, BV 13

Stav na bankovních účtech k 31. 12. 2020 ve výši 392 867,69 Kč souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 9/2020 a 1-12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2019,
- Plán inventur pro rok 2020 ze dne 17. 12. 2020,
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020,
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2021.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 26 010 Kč (studie cyklostezka Ploučnice). Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nebyla uložena žádná opatření.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, číselná řada od 20-001-xxxxx. V kontrolovaném období bylo svazkem evidováno 21 přijatých faktur v objemu 41 393,70 Kč, které byly všechny uhrazeny, souhlasí s doložením účtu 321 Dodavatelé. Kontrola prověřila faktury ev. č. 3, 5, 6, 13 a 15 (úhrada v měsících březen - červenec, BV 4, 14, 19, 28 a 33).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC a obsahuje předepsané náležitosti. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 18 faktur v číselné řadě 20-002-00001 – 18 v objemu 148 350,20 Kč. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky, za doménu v členských obcích Pekla, předplatné ASPI. Všechny faktury byly uhrazeny. Kontrola prověřila faktury ev. č. 1 – 11 (úhrada v měsíci březnu 2020).

Pokladní kniha (deník)

Svazek nevede pokladnu, veškeré peněžní operace jsou prováděny bezhotovostním způsobem.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2020 a 12/2020.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 2 321 698,22 Kč. Svazek neviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky. Krátkodobé pohledávky a závazky jsou nulové. Účet 401 - jmění účetní jednotky nedoznal oproti minulému roku změn. V kontrolovaném období roku 2020 nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30. 9. 2020 na 87,52% (148,3 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 31,29% (39,6 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 108,7 tis. Kč. Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2020, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

Text	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	124 000	148 380	148 350,20	99,98
Výdaje	124 000	52 393	51 476,50	98,25
Financování	0	- 95 987	- 96 873,70	xxx

Hospodaření svazku za rok 2020 skončilo kladným saldem příjmů a výdajů ve výši 96 873,70 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020.

Náklady celkem 830 718,50 Kč

Výnosy celkem 733 074,00 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta 97 644,50 Kč souhlasí s údajem ve výkazu Rozvaha, účet Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020. Zásadní podíl na objemu nákladů a výnosů tvoří proúčtované odpisy (ve výši 779 242 Kč) a rozpuštěné transfery (v objemu 584 723,80 Kč) za pořízené kompostéry a štěpkovače.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí byl založen obcemi Holany, Kvítkov, Provodín, Sosnová, Stvolínky a Zahrádky dne 23. 5. 2002 jako Sdružení Peklo. Jeho právním nástupcem se na základě smlouvy dne 3. 5. 2004 stal Svazek obcí Peklo, kdy v roce 2004 ke svazku přistoupila Česká Lípa a Stružnice. Od roku 2007 jsou členy rovněž obce Kozly, Horní Libchava, Horní Police, Volfartice a město Žandov. Česká Lípa ukončila členství výpovědí ke dni 31. 12. 2010 a od roku 2011 není členem. Dne 9. 9. 2015, usn. č. 13/2015 byl schválen vstup obce Jestřebí. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Stanovy Svazku obcí Peklo ze dne 17. 12. 2015. Předmět činnosti svazku: Koordinace společného postupu při realizaci záměrů v obcích oblasti Českolipska, včetně plánování investičních akcí do budoucna v návaznosti na potřeby celého regionu, rozvoj územních plánů a koncepcí rozvoje celé oblasti, případně v obcích s oblastí sousedících, stanou-li se tyto obce členy svazku.

V kontrolovaném období nedošlo ke změně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4121 139 470 Kč

– členské příspěvky na rok 2020

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období roku 2020 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o dílo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2020 nebyla svazkem realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek kontrole předložil souhrn vnitřních předpisů, který průběžně aktualizuje.

V kontrolovaném období roku 2020 nebyly vnitřní předpisy měněny.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena zápisy z jednání Členské schůze Svazku obcí Peklo, které se uskutečnily ve dnech 25. 2., 25. 6. a 17. 12. 2020. Dále byl předložen zápis z 10. 12. 2019 (rozpočet svazku na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2022).

Činnost revizní komise

Kontrola předložena zápis z jednání revizní komise Svazku obcí Peklo ze dne 17. 12. 2020.

Schvalování účetní závěrky

Členská schůze svazku obcí dne 25. 6. 2020, usn. č. 5/2020 schválila účetní závěrku Svazku obcí Peklo za rok 2019. Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.