



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0200/21/Nos

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo, IČO 70807604, za
rok 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2021 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 24. 9. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18. 10. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6. 4. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0200/21/Nos dne 23. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 4. 2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

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

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 právnickými 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 hospodář 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 právnických 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 2021
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 26. 4. 2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

Ivana Nosková

 Digitálně podepsáno
26.04.2022 09:04

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 nehospodařil 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 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:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Svazek obcí Peklo a tento návrh zprávy s ním byl 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

Ladislav
Chvojka

Digitálně podepsal
Ladislav Chvojka
Datum: 2022.04.26
13:11:35 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

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 v následujících výších v Kč:

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

Dále byl kontrole předložen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schválený členskou schůzí dne 17. 12. 2021, usn. č. 12/2021. Návrh výhledu byl zveřejněn od 16. 11. 2021 do schválení výhledu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 20. 12. 2021 v následujících výších v Kč:

Roky	2023	2024
Příjmy	155 000	155 000
Výdaje	155 000	155 000

Ověřeno zveřejnění výhledu u členských obcí, např. Holany dne 21. 12. 2021, Stružnice 21. 12. 2021.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 (Zpráva) byl zveřejněn od 29. 3. 2021 do 28. 6. 2021.

Členská schůze svazku dne 22. 6. 2021 schválila usn. č. 3/2021 Závěrečný účet svazku za rok 2020 a usn. č. 2/2021 Zprávu s výrokem bez výhrad.

Schválený Závěrečný účet svazku za rok 2020 včetně Zprávy byl zveřejněn od 28. 6. 2021.

Ověřeno zveřejnění schváleného Závěrečného účtu a Zprávy u členských obcí, např. Holany dne 28. 6. 2021, Stružnice dne 29. 6. 2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2021 do konce roku 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 9. 11. 2020 do 15. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Peklo schválila dne 17. 12. 2020, usn. č. 7/2020 pro rok 2021 vyrovnaný rozpočet v následujících objemech:

Příjmy	124 000 Kč
Výdaje	124 000 Kč

Schválený rozpočet je zveřejněn od 21. 12. 2020. Ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu u členských obcí, např. Holany dne 21. 12. 2020, Stružnice 21. 12. 2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období svazek uskutečnil jedno rozpočtové opatření schválené členskou schůzí dne 26. 10. 2021, usn. č. 7/2021, zveřejněné dne 3. 11. 2021.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	124 000	124 000	0
Změna	26 665	0	- 26 665
Rozp. po změnách	150 665	124 000	- 26 665

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtové změny do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2019.
- Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 ze dne 26. 10. 2021.
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 26. 10. 2021, součástí byly podpisové vzory členů,
- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2022 s Přílohou č. 1.

Zjištěné stavy majetku k 31. 12. 2021 uvedené v inventurních soupísech 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.

Bankovní výpis

Svazek obcí Peklo má zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2021 ve výši:

- č. ú. 267 792 0297/0100 507 243,24 Kč (BV 37)
- č. ú. 94-4112421/0710 72,75 Kč (BV 12)

Souhrnný stav na bankovních účtech k 31. 12. 2021 ve výši 507 315,99 Kč souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, číselná řada od 21-001-00000X. V kontrolovaném období bylo svazkem evidováno 19 přijatých faktur, které byly všechny uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 4 (BV 8), 6 (BV 10), 7 (BV 17), 17 (BV 36), 18, 19 (BV 35).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 17 faktur v číselné řadě od 21-002-0000X. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky, za doménu v členských obcích Pekla, předplatné ASPI. Všechny faktury byly uhrazeny. Kontrola prověřila faktury ev. č. 3 (BV 11), 13, 15 (BV 10), 17 (BV 29).

Pokladní kniha

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

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 1 - 12/2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2021.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 1 542 456,22 Kč. Svazek neeviduje 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 2021 nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M k 31. 12. 2021, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci v Kč:

Text	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	124 000,00	150 665,00	150 280,00	99,74
Výdaje	124 000,00	124 000,00	35 831,70	28,90
Financování	0	0	- 114 448,30	xxx

Hospodaření svazku za 1-12/2021 skončilo kladným saldem příjmů a výdajů ve výši 114 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2021.

Náklady celkem 815 073,70 Kč

Výnosy celkem 735 003,80 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období - ztráta ve výši 80 069,90 Kč souhlasí s údajem ve výkazu Rozvaha, účet Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021.

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 byly předloženy 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

pol. 4121 139 665 Kč

- členské příspěvky od obcí na rok 2021

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období roku 2021 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o dílo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 nebyla svazkem realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek kontrola předložil souhrn vnitřních předpisů. V kontrolovaném období nebyly měněny.

Výsledky externích kontrol

Svazek předložil Kontrolní protokol č. 21/06 ze dne 20. 10. 2021 od Nejvyššího kontrolního úřadu ČR na kontrolu akce "Mikroregion Peklo bez odpadu". Bez závažných nedostatků, pouze s doporučeními.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání Členské schůze Svazku obcí Peklo, které se uskutečnily ve dnech 22. 6., 26. 10., 17. 12. 2021. Dále byl předložen zápis z 17. 12. 2020 (rozpočet svazku na rok 2021).

Činnost revizní komise

Kontrola byl předložen Zápis z jednání revizní komise svazku ze dne 26. 10. 2021.

Schvalování účetní závěrky

Členská schůze svazku obcí dne 22. 6. 2021, usn. č. 4/2021 schválila účetní závěrku Svazku obcí Peklo za rok 2020. Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

	DATUM	PODPIS	RAZÍTKO
VYVĚŠENO:	28.4. 2022		
SEJMUTO:	30.6. 2022		