

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo, IČ70807604, za rok** **2019**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2.9.2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18.5.2020.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením 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-0200/19/NovK dne 8.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.5.2020.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Chvojka - předseda svazku obcí,
paní 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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 608 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: karel.novak@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 právními 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 2019
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 22.5.2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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, směnnou smlouvu, 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 ručitého 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

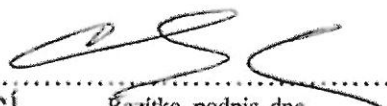
Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ladislav Chvojka.

Ladislav Chvojka
předseda svazku obcí

Svazek obcí
Peklo


Kazítka, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) svazku od 9.11.2018 do 29.11.2018. Kontrolou bylo předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí svazku. Zveřejnění proběhlo v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 do konce roku 2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2019 byly schváleny členskou schůzí svazku 2 rozpočtová opatření (RO):

- RO č. 1 schváleno dne 7.5.2019, usn. č. 6/2019, zveřejněno 22.5.2019,
- RO č. 2 schváleno dne 10.12.2019, usn. č. 18/2019, zveřejněno od 20.12.2019.

	<u>Schválený rozpočet</u>	<u>Rozpočet po změnách</u>	<u>Změna</u>
Příjmy	118 300	162 004	+43 704
Výdaje	118 300	172 515	+54 215
Financování	0	10 511	+10 511

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 a 2/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2019.

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Peklo na svém zasedání dne 29.11.2018 schválila usn. č. 8/2018 rozpočet svazku pro rok 2019. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný, vycházející z návrhu rozpočtu, v následující výši (v Kč):

Příjmy	118 300 Kč
Výdaje	118 300 Kč

Schválený rozpočet je zveřejněn od 10.12.2018. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Členská schůze dne 14.12.2017, usn. č. 21/2017 schválila střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 15.11.2017 do 14.12.2017, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 20.12.2017. 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, v souladu s § 39 odst. 4 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled byl sestaven v následující výši (údaje v Kč):

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Příjmy	413 000	118 500	118 500
Výdaje	413 000	118 500	118 500

V kontrolovaném období schválen členskou schůzí dne 10.12.2019, usn. č. 13/2019 nový střednědobý výhled rozpočtu DSO na období 2021-2022 v následujícím znění (v Kč):

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Příjmy	124 000	124 000
Výdaje	124 000	124 000

Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 22.10.2019.

Schválený dokument zveřejněn od 20.12.2019.

Závěrečný účet

Členská schůze svazku na svém jednání dne 7.5.2019 projednala a schválila usn. č. 3/2019 Závěrečný účet Svazku obcí Peklo za rok 2018 včetně „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018“ v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, s výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD v souladu s § 39 odst. 9 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (vyvěšeno od 8.3.2019 do 20.5.2019). Svazek předložil potvrzení o vyvěšení návrhu závěrečného účtu na ÚD i webových stránkách obcí. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 24.5.2019.

Bankovní výpis

Svazek obcí Peklo má zřízeny dva bankovní účty, u KB a účet u ČNB s následujícími zůstatky k 31.12.2019:

Základní běžný účet

KB - č. ú. 267 792 0297/0100, zůstatek ve výši: 295 880,44 Kč (BV 48)

ČNB - č. ú. 94-4112421/0710, zůstatek ve výši: 113,55 Kč (BV 12)

Celkem (účet 231) 295 993,99 Kč

Zůstatek účtu souhlasil s účtem 231 v Rozvaze a s údaji vykázanými ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a 6030) k datu 31.12.2019.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice pro provedení inventarizace č. 3/2019,
- Plán inventur pro rok 2018 ze dne 10.12.2019,
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019,
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2020.

Kontrola byla předložena inventurní soupisy opatřené všemi náležitostmi včetně úplnosti podpisů. Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2019 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí evidováno celkem 23 přijatých faktur v celkové výši 156 378,89 Kč, které byly všechny uhrazeny. Kontrolou zaúčtování všech faktur a jejich provedených úhrad nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC a obsahuje předepsané náležitosti. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 34 faktur (v číselné řadě 19-002-00001 - 19-002-00034) v celkové výši 163 506 Kč. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky, za doménu v členských obcích Pekla a za "skládačky". Všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

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

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2019.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činí 3 100 940,22 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 2019 nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola předložil účtový rozvrh pro rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 99,88% (161,8 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 96,55% (166,6 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 4,76 tis. Kč. Kontrola byl předložil výkaz FIN 2-12M k 31.12.2019, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	118 300	162 004	161 804,00	99,88
Výdaje	118 300	172 515	166 568,89	96,55
Financování	0	10 511	4 764,89	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložil Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019, ze kterého vyplývá, že svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. V kontrolovaném období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem 949 103,89 Kč

Výnosy celkem 746 527,60 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) ztráta 202 576,29 Kč souhlasí na Rozvahu účet Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2019.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí byl založen obcemi Holany, Kvítkov, Provodín, Sosnová, Stvolínky a Zahrádky dne 23. května 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 roku 2019 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.

Darovací smlouvy

Svazek uzavřel v kontrolovaném období darovací smlouvu s Útulkem pro opuštěná zvířata BONA, o.p.s., Kozly 35, Česká Lípa, IČ 02492172 (obdarovaný). Předmětem darovací smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 62 971 Kč. Darovací smlouva byla schválena členy svazku dne 7.5.2019, usn. č. 7/2019, uzavřena dne 4.6.2019. Prostředky odeslány dne 7.6.2019 (BV 21).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek v kontrolovaném období k 31.12.2019 nepřijal žádné účelové dotace.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období roku 2019 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek v kontrolovaném období roku 2019 neuzavřel úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

V kontrolovaném období uzavřel svazek pouze objednávku na vyhotovení prospektu o obcích Pekla s mapou v ceně 59 798 Kč od Horák region design, Mladá Boleslav, IČ 62010824, uhrazeno dne 25.7.2019 (BV č. 26).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2019 nebyla svazkem uskutečněna žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek kontrole předložil souhrn vnitřních předpisů, který průběžně aktualizuje. V kontrolovaném období byly vydány 3 nové směrnice a nový spisový a skartační řád.

Směrnice č. 1/2019 - oběh účetních dokladů, schválena dne 10.12.2019, usn. č. 14/2019.

Směrnice č. 2/2019 - pro provedení inventarizace majetku a závazku, schválena dne 10.12.2019, usn. č. 15/2019.

Směrnice č. 3/2019 - evidence účtování a odepisování majetku, schválena dne 10.12.2019, usn. č. 16/2019.

Spisový a skartační řád - schválen dne 10.12.2019, usn. č. 17/2019.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

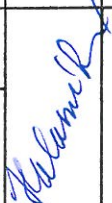
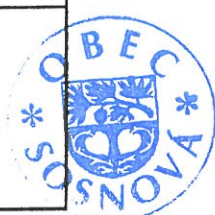
Kontrola byly předloženy zápisy z jednání Členské schůze Svazku obcí Peklo z roku 2019, které se uskutečnily dne 28.2., 7.5., 3.10. a 10.12.2019, dále jeden zápis z roku 2018 ze dne 29.11.2018 (rozpočet svazku na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2021). Členská schůze svazku obcí především projednávala záležitosti týkající se dotací, příspěvků nebo rozpočtu svazku. Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, přijetí dotací...).

Revizní komise

Kontrola předložena zápis z jednání revizní komise Svazku obcí Peklo ze dne 11.11.2019.

Schvalování účetní závěrky

Členská schůze svazku obcí na svém jednání dne 7.5.2019, usn. č. 5/2019 schválila účetní závěrku Svazku obcí Peklo sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2018. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7.5.2019.

	DATUM	PODPIS	RAZÍTKO
VYVĚŠENO:	27.5. 2020		
SEJMUTO:			